



2

УКРАЇНА

ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА МІСЬКА РАДА
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

від 17.05.2024 № 607

м. Івано-Франківськ

Про звіт комунального підприємства
«Міська ритуальна служба» за 2023 рік
та затвердження плану розвитку
на 2024 рік

З метою контролю за діяльністю комунальних підприємств та покращення умов для подальшого розвитку підприємства, підвищення ефективності його діяльності, керуючись ст. 52 та 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

вирішив:

1. Звіт про роботу комунального підприємства «Міська ритуальна служба» за 2023 рік взяти до відома (додається).
2. Затвердити план розвитку комунального підприємства «Міська ритуальна служба» на 2024 рік (додаток).
3. Контроль за виконанням рішення покласти на заступника міського голови – директора Департаменту інфраструктури, житлової та комунальної політики М. Смушака.

Міський голова

Руслан МАРЦІНКІВ

ЗВІТ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «МІСЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА» ЗА 2023 РІК

Комунальне підприємство „Міська ритуальна служба” – державне підприємство з комунальною формою власності. Підприємство створене на базі КПО „Спецкомбінат” за рішенням Івано-Франківської міської ради від 16 серпня 2011 року № 337-13.

Основними напрямками роботи підприємства є:

- якісне і своєчасне надання послуг і виконання робіт з поховання;
- утримання та благоустрій діючих і закритих кладовищ;
- утримання пам'ятників, пам'ятних знаків та меморіальних і анотаційних дошок, підірних стінок, кованих виробів, деталей квітників з пісковику;
- утримання та благоустрій меморіального скверу по вул. С. Бандери;
- поховання безрідних та невідомих громадян;
- оформлення послуг з поховання, виготовлення та реалізації предметів ритуальної належності, які необхідні для проведення поховання померлого на діючому кладовищі або в інших місцях поховання;
- поховання героїв російсько-української війни.

Перелік послуг визначений рішенням виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради № 1640 від 02.12.2021 р. «Про тарифи на ритуальні послуги пов'язані з похованням», та рішенням виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради № 1639 від 02.12.2021 р. «Про затвердження калькуляцій на заїзд приватного автотранспорту, завезення матеріалів для установки однієї надмогильної споруди, прокат інвентаря та влаштування квітника на кожному місці подвійного поховання на кладовищах Івано-Франківської територіальної громади».

Станом на 01.01.2024 р. КП „Міська ритуальна служба” обслуговує наступні кладовища:

- діюче міське кладовище в с. Чукалівка площею понад 48,0 га, на даному кладовищі проводиться поховання померлих з 1974 року;
- кладовище по вул. Київській площею 4,82 га, закрите для поховання у 1974 році;
- кладовище по вул. Горбачевського площею 0,89 га, закрите у 1980 році;
- кладовище по вул. Церковній площею 1,8 га, закрите у 1969 році;
- меморіальний сквер (пам'ятка історії) по вул. Ленкавського площею 2,76 га, закрите у 1944 році;
- кладовище у с. Опришівці площею 0,73 га, закрите;
- меморіальний сквер по вул. С. Бандери площею 5,4 га;
- меморіальне кладовище по вул. Софіївка площею 0,05 га;
- меморіальне кладовище по вул. Лепкого площею 0,6 га;
- діюче кладовище в с. Черніїв площею 3,6308 га;
- кладовище в с. Черніїв площею 1,0077 га;
- меморіальний сквер у с. Черніїв площею 0,3351 га;
- кладовище в с. Підлужжя площею 1,3667 га.
- земельну ділянку для обслуговування пам'ятного знака воїнам УПА в с. Підлужжя площею 0,0225 га.;

• земельну ділянку для обслуговування пам'ятного Хреста в с.Підлужжя площею 0,0004 га.

На балансі КП „Міська ритуальна служба” знаходяться:

- меморіальні та анотаційні дошки - 257 шт.;
- пам'ятні знаки - 13 шт.;
- пам'ятники - 38 шт.;
- деталі квітників з пісковіку по вул. Незалежності;
- ковані композиції - 6 шт.;
- підпірні стіни та гранітні плити по форуму на Вічевому майдані;
- квітники-розетки, підпірні стіни на вул. Валовій;
- конструкції інформаційних стендів на «Алеї слави», пластикові таблиці з фотографіями;
- капличка на кладовищі в с.Чукалівка;
- капличка в с.Микитинці;
- капличка на кладовищі в с.Вовчинець.

Зокрема, у 2023 р. підприємство отримало на баланс для обслуговування наступні об'єкти:

- анотаційних дошок – 61 шт.

Показник	Станом на <u>31.12.2023</u>
Середньоспискова чисельність штатних працівників, чол.	84
У тому числі ІТП та АУП	12
Середньомісячна заробітна плата одного працівника, грн.	13645,00
У тому числі ІТП та АУП	20040,00

Обсяг реалізації товарів, робіт, послуг

№ з/п	Найменування за видами робіт	Одиниця виміру	Факт 2022 рік	Факт 2023 рік
1.	Послуги з організації поховання та пов'язані з ними товари.	тис.грн.	15106,0	18821,4
	Разом	тис.грн.	15106,0	18821,4

Позитивна динаміка спостерігається в показнику обсягів продаж.

За 2023 рік, у порівнянні з відповідним періодом 2022 року, дохід від основної діяльності підприємства збільшився на 3715,4 тис. грн., у відсотках 24,6 %.

Разом зі збільшенням обсягів продаж збільшились витрати. Так, протягом 2023 р. суттєво зростали закупівельні ціни на товари, придбані для їх подальшої реалізації, на витратні матеріали та запчастини, придбані для забезпечення господарської діяльності підприємства, також зросли ціни на паливно-мастильні матеріали, енергоносії.

Зі збільшенням мінімальної зарплати, на підприємстві зроста середньомісячна заробітна плата працівників до 13645,00 грн., відповідно

збільшилися нарахування на ФОП, що відобразилось на загальноновиробничих та адміністративних витратах .

Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємства.

		Станом на 01.01.2022 тис.грн.	Станом на 31.12.2023 тис.грн.	Результат тис.грн. (+,-)
1.	Дебіторська заборгованість всього, у т.ч.	1832,7	542,7	-1290,0
1.1	За послуги, з неї			
	Населення безпосередньо			
	пільги			
	субсидії			
	Місцеві бюджетні установи	1718,3	373,0	
	Обласні бюджетні установи			
	Державні бюджетні установи	106,0	101,9	
	Інші споживачі	8,4	67,8	
1.2	Заборгованість бюджету з дотації на відшкодування різниці в ціні			
1.3	Поточна заборгованість			
2.	Кредиторська заборгованість всього, в т.ч.	1718,3	6177,6	+4459,3
2.1	Товари, роботи, послуги	1718,3	6103,3	
2.2	Енергоносії			
	електроенергія		74,3	
	газ			
	Інші енергоносії			
2.3	З оплати праці			
2.4	Зі страхування			
2.5	З бюджетом			
2.6	Інші поточні зобов'язання (пеня, штрафи)			
	Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей, нормативне значення $\leq 0,8$			

Результат фінансово-господарської діяльності КП «Міська ритуальна служба» за 2023 р. позитивний – **300,0 тис. грн. прибуток**.

В порівнянні з попереднім 2022 роком, вдалось покращити результати роботи підприємства в основному за рахунок збільшення обсягів продаж, що дало можливість отримати прибуток та додатково сплатити податку на прибуток **54,0 тис. грн.** в державний бюджет.

Слід зазначити що протягом 2023 року ціни на ритуальні послуги не змінювались, тобто не піднімались.

З серпня місяця 2023 р. підприємство знову перейшло на загальну систему оподаткування та стало платником ПДВ.

Відповідно за цей період по підприємству нараховано та сплачено до бюджету суму **ПДВ - 406,9 тис.грн.**

Крім того за період з січня по липень 2023 р. нами сплачено до бюджету єдиний податок в сумі **246,0 тис.грн.**

Дебіторська заборгованість в порівнянні з 2022 роком зменшилась на **1290 тис. грн.**

Кредиторська заборгованість у порівнянні з 2022 роком збільшилась досить суттєво на **4459,3 тис. грн.**, головна причина це недофінансування з міського бюджету коштів передбачених на «Утримання пам'ятників, пам'ятних знаків, діючого та закритих кладовищ, меморіальних скверів, облаштування нових територій кладовищ, обрізка, видалення дерев, корчування пнів, поховання безрідних, невідомих та учасників бойових дій, виготовлення проектів землеустрою земельних ділянок під кладовища»

Надходження та використання коштів у статутний фонд підприємства:

Інформація про використання коштів на поповнення статутного капіталу за 2023 рік		
Використання коштів підприємством		Профінансовано
Елементи витрат	Сума, тис. грн.	
Залишок коштів на початок року		
<i>Придбання електричного транспортного засобу для перевезення людей на міському кладовищі.</i>	1250,000	1250,000
<i>Сплата лізингових платежів</i>	976,371	976,371
Разом щодо виконаних робіт згідно титулу за 2022 - 2023 рр.	2226,371	2226,371

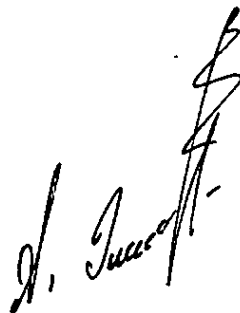
Надходження та використання коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансфери» за 2023 р.:

Інформація про використання коштів за 2023 рік			
Надходження, тис. грн.	Використання коштів підприємством		Профінансовано
	Елементи витрат	Сума, тис. грн.	
Залишок коштів на початок року			
17699,328	<i>«Утримання пам'ятників, пам'ятних знаків, діючого та закритих кладовищ, меморіальних скверів, облаштування нових територій кладовищ, обрізка, видалення дерев, корчування пнів, поховання безрідних, невідомих та учасників бойових дій, виготовлення проектів землеустрою земельних ділянок під кладовища»</i>	22090,110	17699,328
	<i>Разом щодо виконаних робіт згідно плану використання за 2023 р.</i>	22090,110	17699,328
Недофінансовані фактично виконані роботи на кінець року		4390,780	

Кошти отримані як внесок в статутний фонд використані відповідно до затвердженого титульного списку.

Фактично виконано запланованих робіт, згідно титульного списку, за період 2023 р. на суму 2226,371 грн.

Директор
КП "Міська ритуальна служба"



Андрій ХРУНИК

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням виконавчого
комітету від 17.05.24 № 607

**План розвитку
комунального підприємства
«Міська ритуальна служба»
на 2024 р.**

2024 р.

1. Резюме.

План розвитку, складений для комунального підприємства «Міська ритуальна служба» на 2024 рік, полягає у покращенні якості надання ритуальних послуг та реалізації предметів ритуальної належності для мешканців Івано-Франківської міської територіальної громади та області; у своєчасному та якісному виконанні робіт і послуг з утримання і благоустрою діючих, закритих та меморіальних кладовищ, меморіального скверу по вул. С. Бандери; з утримання пам'ятників, пам'ятних знаків і меморіальних дощок, кованих виробів та інших об'єктів; з поховання безрідних і невідомих, а також поховання Захисників та Захисниць державного суверенітету та територіальної цілісності України, які загинули/померли під час виконання завдань, спрямованих на забезпечення оборони України у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, розпочатою 24.02.2022 р.

Складаючи план розвитку на 2024 рік, підприємство оцінило свій технічний, фінансовий і кадровий потенціал, визначило проблеми, проаналізувало різні варіанти поліпшення роботи, вивчило думку населення міста. В результаті цієї роботи був підготовлений реалістичний план дій, направлений на фінансову та технічну стабілізацію, поліпшення якості послуг і робіт, які надаватимуться за доступними, обґрунтованими тарифами.

План розвитку підприємства є програмою дій щодо підвищення ефективності роботи і подальшого розвитку підприємства, модернізації та збільшення автотранспортного парку, підвищення інформованості споживачів про роботу підприємства та проекти, які реалізуються, довіри до підприємства.

Основні напрямки роботи підприємства:

- якісне і своєчасне надання послуг і виконання робіт;
- доступні і обґрунтовані тарифи на роботи і послуги;
- облаштування та благоустрій нових секторів діючого кладовища в с. Чукалівка;
- закупівля необхідного автотранспорту, а саме міні трактора та автоцистерни (водовоза);
- оптимізація витрат на підприємстві, робота з кадровим складом;
- інформованість населення про діяльність підприємства;
- облаштування секторів для почесних поховань у відповідних місцях.

2. Загальна інформація про підприємство.

КП „Міська ритуальна служба” – державне підприємство з комунальною формою власності. Підприємство створене на базі КПО „Спецкомбінат” за рішенням Івано-Франківської міської ради від 16 серпня 2011 року №337-13. Фактично фінансово-господарську діяльність підприємство розпочало в листопаді 2011 року.

Юридична адреса підприємства та його місцезнаходження: м. Івано-Франківськ, вул. Г.Мазепи, 162А.

Підприємство є спеціальною ритуальною службою, створеною відповідно до Закону України „Про поховання та похоронну справу”. Предметом діяльності підприємства є:

- надання послуг з поховання померлих, зокрема – необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг;
- утримання та благоустрій закритих, діючих та меморіальних кладовищ, меморіального скверу по вул. С. Бандери;
- благоустрій та утримання приміських кладовищ сіл Івано-Франківської територіальної громади, а також пам'ятників, пам'ятних знаків;
- утримання та ремонт пам'ятників, пам'ятних знаків та меморіальних і анотаційних дошок, підірних стінок, кованих виробів;
- поховання безрідних і невідомих громадян;
- поховання Захисників та Захисниць державного суверенітету та територіальної цілісності України, які загинули/померли під час виконання завдань, спрямованих на забезпечення оборони України у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, розпочатою 24.02.2022 р.;
- виготовлення та реалізація продукції, товарів ритуального призначення.

Будинок смутку знаходиться в м. Івано-Франківську по вул. Ребета, 3 та займає площу 0,9 га. (приймальня, ритуальний зал, холодильна камера, підсобні приміщення). Юридичним та фізичним особам у Будинку смутку надається увесь комплекс обслуговування, необхідний для проведення обряду поховання.

Станом на 01.01.2024 р. КП „Міська ритуальна служба” обслуговує наступні кладовища:

- діюче міське кладовище в с. Чукалівка площею понад 48,0 га, на даному кладовищі проводиться поховання померлих з 1974 року;
- кладовище на вул.Київській площею 4,82 га, закрите для поховання у 1974 році;
- кладовище по вул.Горбачевського площею 0,89 га, закрите у 1980 році;
- кладовище по вул.Церковній площею 1,8 га, закрите у 1969 році;
- меморіальний сквер (пам'ятка історії) по вул.Ленкавського площею 2,76 га, закрите у 1944 році;
- кладовище у с.Опришівці площею 0,73 га, закрите;
- меморіальний сквер по вул.С.Бандери площею 5,4 га;
- меморіальне кладовище по вул.Софіївка площею 0,05 га;
- меморіальне кладовище по вул.Лепкого площею 0,6 га;
- діюче кладовище в с.Черніїв площею 3,6308 га;
- кладовище в с.Черніїв площею 1,0077 га;
- меморіальний сквер в с.Черніїв площею 0,3351 га;
- кладовище в с.Підлужжя площею 1,3667 га;
- земельну ділянку для обслуговування пам'ятного знака воїнам УПА в с.Підлужжя площею 0,0225 га.;
- земельну ділянку для обслуговування пам'ятного Хреста в с.Підлужжя площею 0,0004 га.

На балансі КП „Міська ритуальна служба” знаходяться:

- меморіальні та анотаційні дошки – 257 шт.;
- пам'ятні знаки - 13 шт.;
- пам'ятники - 38 шт.;
- деталі квітників з пісковіку по вул. Незалежності;
- ковані композиції - 6 шт.;

- підпірні стіни та гранітні плити по форуму на Вічевому майдані;
- квітники-розетки, підпірні стіни на вул.Валовій.;
- конструкції інформаційних стендів на «Алеї слави», пластикові таблиці з фотографіями;
- капличка на кладовищі в с.Чукалівка;
- капличка на кладовищі в с.Микитинці;
- капличка на кладовищі в с.Вовчинець.

На даний час підприємство використовує наступні транспортні засоби:

- автокатафалк „VITO”, 2000 р.в.;
- мікроавтобус „Газель”, 2003 р.в.;
- мікроавтобус УАЗ, 2012 р.в.;
- автобус супроводу IVAN, 2008 р.в.;
- самоскид ЗІЛ, 1986 р.в.;
- поливоміюча машина ЗІЛ, 1988 р.в.;
- екскаватор «БОРЕКС»;
- екскаватор «VOLVO»;
- автомобіль Renault;
- сміттєвоз-самоскид «MERCEDES-BENZ Sprinter 311 CDI»;
- автомобіль FORD Transit вантажо-пасажирський;
- автомобіль FORD Transit V363 MCA Minibus 18 місць;
- автомобіль FORD 2900 CARDINAL (катафалк);
- автомобіль MERCEDES W210 (катафалк);
- автомобіль VOLKSWAGEN T-5.

3. Огляд ринку.

КП „Міська ритуальна служба” є єдиним державним підприємством у м.Івано-Франківську з надання послуг із організації поховань та пов'язаних з ними послуг з виготовлення та реалізації предметів ритуальної належності. Конкурентами є приватні підприємці, морги, церкви. Свої послуги та товари підприємство реалізує через роздрібну торгівлю (Будинок смутку та кладовище в с.Чукалівка) по місту або на замовлення клієнта, за межі міста.

4. Аналіз роботи підприємства за останні 5 років діяльності та прогнозовані показники на 2024 рік.

4.1. Інформація про трудові ресурси

Показник	Станом на <u>01.01.2020</u>	Станом на <u>01.01.2021</u>	Станом на <u>01.01.2022</u>	Станом на <u>01.01.2023</u>	Станом на <u>01.01.2024</u>	План на 2024 рік
1. Середньоспискова чисельність штатних працівників, чол.	66	72	80	83	84	88
2. В тому числі ІТП та АУП	14	13	12	12	12	12
3. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, грн.	8795	10197	12200	12340	13645	14000
4. в тому числі ІТП та АУП	12600	16400	18300	16803	20040	21000

4.2. Матеріально-технічне забезпечення. Інформація про стан основних фондів (в тис.грн.)

Найменування	Станом на 01.01.2020	Станом на 01.01.2021	Станом на 01.01.2022	Станом на 01.01.2023	Станом на 01.01.2024
Будівлі і споруди	31031,3	31692,3	35471,2	35818,4	38289,6
Машини та обладнання	399,9	530,6	578,7	617,8	617,8
Транспортні засоби	3090,7	3090,7	4579,3	6054,6	6263,7
Інструмент, прилади та інвентар	45,5	45,5	45,5	14,4	14,4
Інші основні засоби	666,7	1121,9	1321,3	657,5	1881,5
Всього	35234,1	36481,0	41996,0	43162,7	43162,7
Коефіцієнт зносу	0,35	0,40	0,39	0,45	0,45
Коефіцієнт придатності					

4.3. Забезпеченість фінансовими ресурсами.

Основні джерела фінансових ресурсів підприємства:

- кошти від надання платних послуг з організації поховань та пов'язані з ними послуги;
- виготовлення та реалізації предметів ритуальної належності населенню та юридичним особам;
- кошти місцевого бюджету на утримання і благоустрій діючого, закритих та меморіальних кладовищ, меморіального скверу по вул. Степана Бандери; утримання пам'ятників, пам'ятних знаків, меморіальних та анотаційних дощок, квітників, підпірних стінок, кованих виробів.

У 2023 році підприємство отримало сукупний дохід 18821,4 тис. грн. при запланованому 16000,0 тис. грн., перевиконання становить 2821,4 тис. грн.

За попередній 2023 рік фінансовий результат - прибуток становив 300,0 тис. грн. , заплановано – 500 тис. грн.

Головною причиною недовиконання планових показників по прибутку є зростання собівартості товарів і послуг, натомість ціни реалізації послуг, які надавались підприємством протягом 2023 року не змінювались, а застосовувались тарифи прийняті в 2021 році.

4.4. Обсяг виконаних робіт (наданих послуг). Натуральні та вартісні показники (з ПДВ).

№ п/п	Найменування за видами робіт	Одиниця виміру	2019 рік факт	2020 рік факт	2021 рік факт	2022 рік факт	2023 рік факт	План на 2024 рік
1.	Послуги з організації поховання та пов'язані з ними послуги	тис.грн.	11274,5	12181,5	13986,0	15106,0	18821,4	20000,0

4.5. Динаміка доходів, витрат, прибутковості/збитковості та рівня рентабельності підприємства за 5 останніх років (в тис. грн. без ПДВ).

Показники	2019рік	2020рік	2021рік	2022рік	2023рік	План на 2024 рік
Доходи всього, тис. грн.						
- від основної діяльності, в т.ч.	10846,0	11724,0	13986,0	15106,0	18821,4	20000,0
- від іншого виду діяльності, в т.ч.						
Витрати всього, тис. грн.	10724,0	11852,0	13747,0	15212,0	18521,4	19500,0
Фінансовий результат (чистий прибуток, збиток) в т.ч.:						
- утримання кладовищ; поховання АТО, поховання безрідних, зрізка дерев власна діяльність.	+122,0	-128,0	+238,90	-106,0	+300,0	+500,0
Рентабельність, %	1,3		1,7		1,6	4,0

4.6. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства (в тис. грн.)

		Станом на 01.01.2020	Станом на 01.01.2021	Станом на 01.01.2022	Станом на 01.01.2023	Станом на 01.01.2024	Очікуване станом на 01.01.2025
1.	Дебіторська заборгованість всього, у т.ч.	4907,0	3230,6	1832,7	360,0	542,7	450,0
1.1	За послуги, з неї						
	Населення безпосередньо						
	пільги						
	субсидії						
	Місцеві бюджетні установи	4816,1	3145,2	1718,3	191,9	373,0	300,0
	Обласні бюджетні установи						
	Державні бюджетні установи	84,9	80,4	106,0	133,0	101,9	100,0
	Інші споживачі	6,0	5,0	8,4	35,1	67,8	50,0
1.2	Поточна заборгованість						
1.3							
2.	Кредиторська заборгованість всього, в т.ч.	4035,8	3653,0	1718,3	1718,3	6177,6	650,0
2.1	Товари, роботи, послуги	3611,0	3200,0	1718,3	1357,0	6103,3	360,0

2.2	Енергоносії					74,3	
	електроенергія						
	газ						
	Інші енергоносії						
2.3	З оплати праці	277,9	320,8		141,0		200,0
2.4	Зі страхування	80,7	63,2				45,0
2.5	З бюджетом	66,2	69,0				45,0
2.6	Інші поточні зобов'язання						
	Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей, нормативне значення $\leq 0,8$	0,05	0,88	1,07	1,07	0,09	0,7

5. Модернізація підприємства.

Придбано електричний транспортний засіб для перевезення людей на міському кладовищі.

На 2024 рік заплановано:

- придбання автоцистерни (водовоза);
- придбання міні трактора для прибирання території кладовища.

Для покращення якості надання послуг та збільшення обсягів продаж підприємство планує на діючому міському кладовищі в с.Чукалівка виконати наступні роботи:

- облаштувати нові сектори для поховань;
- облаштувати Алею Героїв на міському кладовищі;
- асфальтування доріг на діючих та нових секторах;
- установка туалетів та ємкостей для води;
- установка контейнерів для сміття;
- розвиток інфраструктури діючого міського кладовища.

6. Виробничий план.

Інформація щодо планового виробництва видів робіт та послуг наведена нижче у формі таблиці.

№ п/п	Найменування	Одиниці вимір.	Факт за 2023 р.	План на 2024 р.
1.	«Утримання пам'ятників, пам'ятних знаків, діючого та закритих кладовищ, меморіальних скверів, облаштування нових територій кладовищ, обрізка, видалення дерев, корчування пнів,	тис.грн.	22090,1	24000,0

	поховання безрідних, невідомих та учасників бойових дій, виготовлення проектів землеустрою земельних ділянок під кладовища»			
	Поховання безрідних, невідомих		212,2	250,0
	Реалізація предметів ритуальної належності		9449,0	9800,0
	Реалізація послуг з поховання		9160,2	9950,0

Фінансовий результат роботи підприємства залежить від кількості проведених поховань, платоспроможності клієнтів, коштів, виділених з бюджету, та від кількості приватних підприємців на ринку, які складають велику конкуренцію.

7. Організаційна структура.

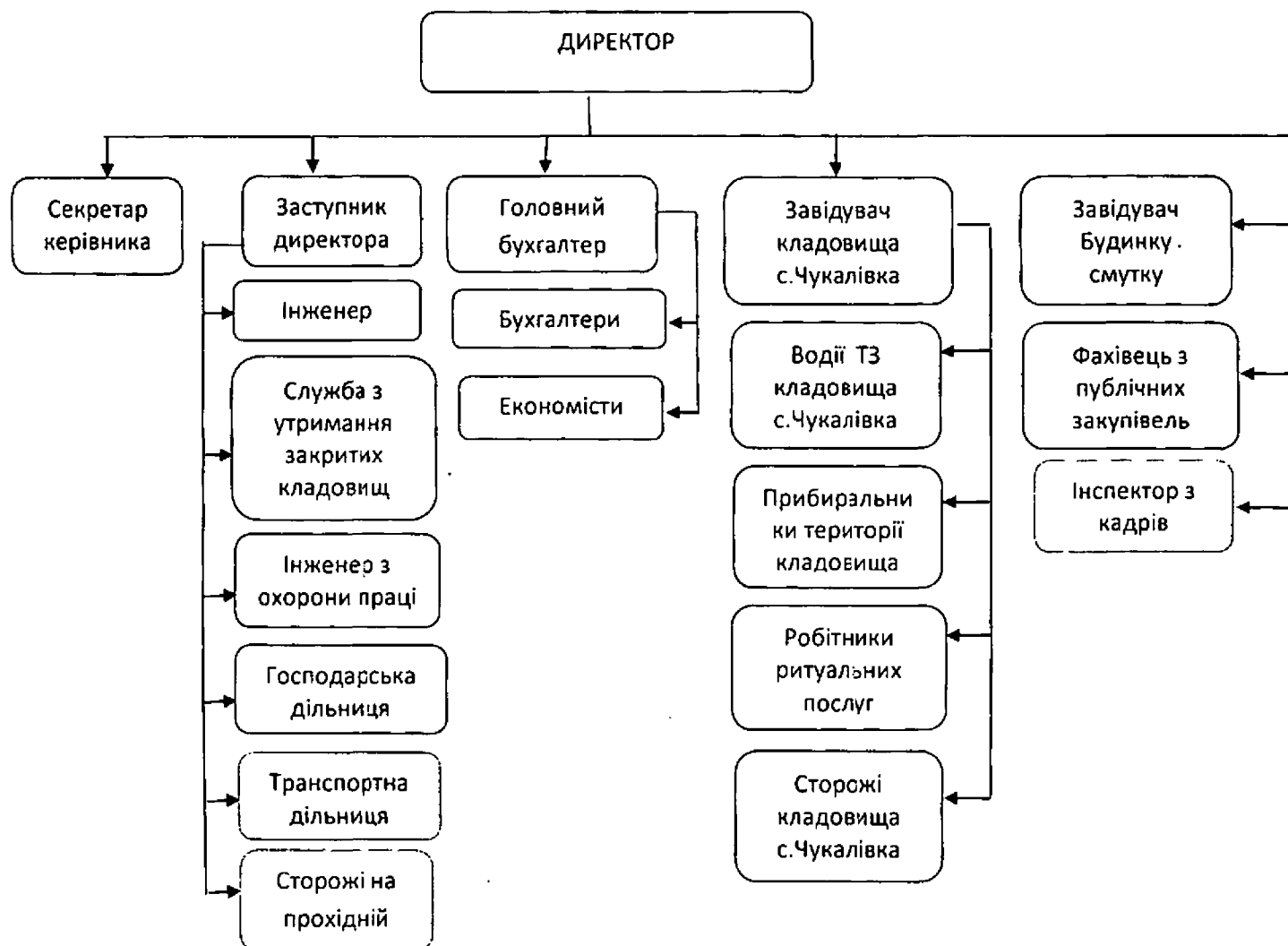
Керівництво КП «Міська ритуальна служба» здійснює директор, який призначається на посаду розпорядженням міського голови міста Івано-Франківська.

Апарат управління підприємства складається з виробничих та функціональних структурних підрозділів.

Обліковий склад штатних працівників.

№ п/п	Структурний підрозділ	Одиниці виміру	Факт за 2023 р.	План на 2024 р.
1.	Адміністративно-управлінський персонал	чол.	12	12
2.	Будинок смутку		8	8
3.	Виробнича дільниця		4	4
4.	Ритуальна служба міського кладовища в с. Чукалівка		35	37
5.	Транспортна дільниця		5	5
6.	Утримання закритих кладовищ та кладовищ приміських сіл		17	18
7.	Охорона		4	4
	Всього:		85	88

План організаційної структури підприємства (схема).



Для зацікавлення працівників підприємства у підвищенні продуктивності праці, виконання встановленого обсягу робіт з меншою чисельністю персоналу, стимулюванні підвищення професійної майстерності робітників та посиленні їх матеріального зацікавлення, на підприємстві діє Колективний договір. Відповідно до нього працівникам надаються доплати за суміщення посад, збільшення обсягу робіт, розширення зони обслуговування і надбавки за професійну майстерність. Проте, дані доплати і надбавки проводяться з власних господарських коштів і призначаються тільки при наявності економії заробітної плати внаслідок роботи з меншою чисельністю, порівняно із штатним розписом.

Постійно приділяється увага щодо створення безпечних умов праці. На підприємстві систематично проводяться навчання з питань охорони праці і безпечної експлуатації обладнання.

8. Маркетинговий план.

1. Основні напрямки стратегії роботи із замовниками:

- ознайомлення населення із переліком послуг та товарів ритуальної належності, які можуть бути надані підприємством;

- ознайомлення населення із тарифами та цінами на вищевказані послуги та товари;
- розповсюдження рекламних проспектів у моргах, церквах і на сайті підприємства;
- встановлення наочної реклами у вигляді рекламних щитів, банерів.

2. Стратегія роботи з постачальниками:

- пошук постачальників якісних товарів за дешевими оптовими цінами;
- пошук постачальників з різноманітним асортиментом товару;
- постачання товару в обумовлені терміни (оскільки товар замовляється часто і невеликими партіями).

3. Тарифна політика підприємства базується на дотриманні всіх вимог існуючого законодавства, врахуванні фактичних витрат для забезпечення беззбиткової діяльності підприємства, доступності інформації населенню.

4. Для розвитку і вдосконалення виробничих процесів підприємство використовує власні обігові кошти .

9. Оцінка ризиків.

Основними проблемними питаннями, які суттєво впливають на діяльність підприємства є:

- забезпечення фінансування бюджетними коштами в повному обсязі для виконання Програми розвитку підприємства на 2024 р.
- необхідність у придбанні додаткових автотранспортних засобів, а саме міні трактор для прибирання територій кладовищ та автоцистерни (водовоза).

10. Фактори діяльності, які впливають на фінансовий стан підприємства:

- утримання і благоустрій кладовищ забезпечується виконавчим органом міської ради за рахунок коштів місцевого бюджету (ст. 30 ЗУ «Про поховання та похоронну справу» від 10.07.2003 р. № 1102-IV).

Виконання цих робіт і послуг фінансуються з місцевого бюджету.

В фінансовому звіті підприємства відображаються в частині витрат (за 2023 рік це 22090,1 тис. грн.) з нульовою рентабельністю.

- обмеження на регулювання цін та торгової націнки на встановлений мінімальний перелік ритуальних послуг та ритуальної атрибутики.
- оптимізація витрат, які впливають безпосередньо на вартість товарів та послуг що реалізуються підприємством, постійний контроль за тарифами на послуги що надає підприємство (*крім мінімального переліку*), дотримання відповідної рентабельності встановленої на основі фактичних розрахунків.

За результатами роботи за 12 місяців 2023 р. підприємство отримало прибуток у сумі 300,0 тис. грн.

В серпні 2023 р. підприємство перейшло на загальну систему оподаткування та стало платником ПДВ, за відповідний період нами сплачено до бюджету :

- єдиний податок - 246,0 тис. грн.;
- податок на прибуток- 54,0 тис. грн.;
- ПДВ- 406,9 тис. грн.

Крім того за період 2023 р. нараховано та сплачено податків на фонд заробітної плати працівникам:

- ЄСВ - 2812,9 тис. грн.;
- ПДФО - 2533,0 тис. грн.;
- військовий збір - 214,7 тис. грн.

Згідно фінансового плану на 2024 р. планується отримати 500,0 тис. грн. прибутку від власної господарської діяльності.

Для досягнення запланованих результатів основними напрямками діяльності підприємства є:

- збільшення обсягів продаж з надання послуг населенню та реалізації предметів ритуальної належності;
- оптимізація витрат, в т.ч. за рахунок придбання додаткової техніки;
- контроль за дотриманням встановленого середнього рівня рентабельності на реалізацію товарів і послуг.

Отримані прибутки підприємство планує витратити на вдосконалення виробництва, на покращення умов праці та соціального забезпечення працівників, покриття витрат у випадку форс-мажорних обставин в господарській діяльності.

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА 2024 рік

Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року (тис.грн.)	Плановий рік 2024
1	2	3	4
I. Формування фінансових результатів			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	18821,4	20000,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	15196,4	15790,0
Валовий прибуток/збиток	1020	+3625,0	+4210,0
Адміністративні витрати	1030	(3876,0)	(3900,0)
Витрати на збут	1060		
Інші операційні доходи	1070	1365,0	1100,0
Інші операційні витрати	1080	(465,0)	(600,0)
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	+649,0	+810,0
Дохід від участі в капіталі	1110		
Втрати від участі в капіталі	1120	()	()
Інші фінансові доходи	1130		
Фінансові витрати	1140	(340,0)	(300,0)
Інші доходи	1150		
Інші витрати	1160	9,0	10,0
Фінансовий результат до оподаткування	1170	+300,0	+500,0
Витрати з податку на прибуток	1180	()	()
Дохід з податку на прибуток	1181	-	-
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190	-	-
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	()	()
Чистий фінансовий результат	1200	+300,0	+500,0
Прибуток	1201	+300,0	+500,0
Збиток	1202		
II. Розрахунки з бюджетом			
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	454,9	690,0
податок на прибуток підприємств	2111	54,0	90,0
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	406,9	600,0
акцизний податок	2114	-	-

відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	-	-
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2120	2993,7	2880,0
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	2812,9	3000,0
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	-	-
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	2812,9	3000,0
Усього виплат на користь держави	2200	6261,5	5880,0
III. Рух грошових коштів			
Залишок коштів на початок періоду	3405	2260,0	2434,0
Цільове фінансування	3030	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-22726,0	-23000,0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	22900,0	23126,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	2434,0	2560,0
IV. Капітальні інвестиції			
Капітальні інвестиції	4000	2014,7	3000,0
V. Коефіцієнтний аналіз			
Рентабельність діяльності (ряд. 1200/ряд.1000*100)	5040	1,6	-
Рентабельність активів (ряд. 1200/ряд.6020*100)	5020	-	-
Рентабельність власного капіталу (ряд. 1200/ряд.6080*100)	5030	-	-
Коефіцієнт фінансової стійкості (ряд. 6080/ряд.6050*100)	5110		
Коефіцієнт зносу основних засобів (ряд. 6003/ряд.6002*100)	5220	34,9	
VI. Звіт про фінансовий стан			
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000	25665,0	28067,0
основні засоби	6001	25665,0	25000,0
первісна вартість	6002	47067,0	50067,0
знос	6003	21402,0	22000,0
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010	7724,0	7800,0
гроші та їх еквіваленти	6011	2434,0	2560,0
Усього активи	6020	33389,0	35867,0
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030	1609,0	1400,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	6040		
Усього зобов'язання і забезпечення	6050	1609,0	1400,0
У тому числі державні гранти і субсидії	6060		
У тому числі фінансові запозичення	6070		

Власний капітал	6080	25602,0	28602,0
VII. Кредитна політика			
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7000	-	-
довгострокові зобов'язання	7001		
короткострокові зобов'язання	7002		
інші фінансові зобов'язання	7003		
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	-	-
довгострокові зобов'язання	7011		
короткострокові зобов'язання	7012		
інші фінансові зобов'язання	7013		
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці			
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	84	88
директор	8001	1	1
адміністративно-управлінський персонал	8002	12	12
працівники	8003	71	75
Витрати на оплату праці	8010	13754,0	12240,0
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	13645,0	14000,0
директор	8021	51408,0	52000,0
адміністративно-управлінський персонал	8022	19540,0	21000,0
працівники	8023	12930,0	14000,0