

Про затвердження фінансового плану
комунальному підприємству «Комбінат комунальних
підприємств» Черкаської міської ради»

Керуючись статтею 17, п.п 4 п. «а» статті 27 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», пунктом 8 Порядку використання бюджетних коштів, передбачених на реалізацію міських програм, затвердженого рішенням Черкаської міської ради від 17.02.2011 № 2-261 «Про порядок використання бюджетних коштів, передбачених на реалізацію міських програм», та з метою контролю за повним і якісним наданням послуг, отримання позитивного фінансового результату діяльності комунальних підприємств (прибутків), запобігання причин збитковості, враховуючи звернення директора КП «Комбінат комунальних підприємств» Черкаської міської ради від 11.07.2025 №20811 -01-20 виконавчий комітет Черкаської міської ради

ВИРІШИВ:

1. Затвердити фінансовий план комунальному підприємству «Комбінат комунальних підприємств» на 2026 рік згідно з додатком.

2. Контроль за виконанням рішення покласти на заступника директора департаменту житлово – комунального комплексу Наумчука А.М.

Міський голова

Анатолій БОНДАРЕНКО

Пояснювальна записка

1. до фінансового плану комунального підприємства
2. «Комбінат комунальних підприємств» Черкаської міської ради
3. на 2026 рік

ДОХОДИ

Комунальне підприємство зареєстровано в Черкаському міськвиконкомі 25.10.1965р реєстраційний №279. Підприємство створене для надання ритуальних послуг населенню, виконання функцій ритуальної служби міста та утримання об'єктів комунального призначення і благоустрою в належному санітарному стані.

Статті 8,9,10 Закону України «Про поховання та похоронну справу», передбачають, що надання ритуальних послуг відповідно до необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг здійснюють ритуальні служби - спеціалізовані комунальні підприємства. Тарифи щодо оплати таких послуг та предметів ритуальної належності встановлюються виконавчими органами в межах визначених законодавством.

Відповідно до чинного законодавства та наказу Держжитлокомунгоспу України від 19.11.2003 №193 «Необхідний мінімальний перелік окремих видів ритуальних послуг» рішенням міськвиконкомом Черкаської міської ради від 27.01.2021 №49 встановлені ціни на окремі види ритуальних послуг, а саме на оформлення договору-замовлення на організацію та проведення поховання, оформлення свідоцтва про поховання, копання могили механізованим і ручним способом, поховання урни з прахом померлих в існуючу могилу, монтаж та демонтаж надмогильної споруди (огорожі) при організації підпоховання в існуючу могилу.

Реалізацію продукції та надання ритуальних послуг забезпечують Будинки Жалоби та столи замовлень, які розташовані при моргах КНП «Трьох Черкаської міської лікарні швидкої медичної допомоги», КНП «Обласної лікарні Черкаської обласної ради» та по вулиці Кривалівська,122

Підприємство має власну виробничу базу: столярний, оббивний та вінковий цехи, автотранспортну дільницю.

Кладовища міста, меморіальний комплекс «Пагорб Слави» і меморіальний комплекс пам'яті учасників АТО знаходяться на балансі підприємства.

Чистий дохід від реалізації послуг (р.1000) у 2026 році від комерційної діяльності очікувано становитиме **32 566,1тис.грн.** без урахування податку на додану вартість, інших відрахувань з доходу, без урахування фінансування з міського бюджету та з урахуванням фактичних обсягів реалізації за 2024рік -30349,1тис.грн. та I кварталу 2025 року – 8 781,0тис.грн..

Дохід підприємства обраховано на 2026 рік з урахуванням прожиткового мінімуму – 3288,0грн., - мінімальна заробітна плата 8688,0грн., - індекс цін

виробників промислової продукції на 2026 рік 111,3% та індекс споживчих цін на комунальні послуги (водопостачання і електропостачання) на 109,7% на рівні передбаченому Постановою Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 р. № 774 «Бюджетна декларація на 2026—2028 роки»

У прогнозованому надходженні від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) враховано фактичні доходи підприємства з урахуванням наявної конкуренції на ринку ритуальних послуг і граничних цін (тарифів) на окремі ритуальні послуги, затверджених рішенням міськвиконкому від 27.01.2021 №49, змін у кількості захоронень за попередні роки. Надання ритуальних послуг населенню, є досить не прогнозованим природним процесом, оскільки завершення земного шляху - це та реальність, яку неможливо запланувати, крім того, наявність жорстокої конкуренції на ринку цих послуг також вносить свої корективи та не сприяє точному прогнозуванню. Тому, при формуванні доходу від зазначеного напрямку враховано фактичні доходи у 2024 році та I кварталі 2025 року, з урахуванням корегування на конкуренцію та падіння обсягів захоронення.

Інші операційні доходи (р. 1070) – у 2026 році передбачено прогнозоване надходження з **міського бюджету** розраховане за потребою бюджетного фінансування з урахуванням сьогоденних реалій у розмірі **30815,6тис.грн.**, що на 1,41% більше запланованого на 2025рік.

Потреба у 2026 році збільшилася за рахунок :

- росту прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати;
- збільшення кількості кладовищ до 13 (будується кладовище №9 на якому вже відбувається поховання), а отже з розширенням площ збільшуються обсяги утримання кладовищ (прибирання, вивезення накопиченого сміття і т.д.),
- збільшення обсягів догляду за могилами почесних поховань, станом на 19.06.2025 на Алеї Героїв 405 могил загиблих воїнів ЗСУ і кількість нажаль збільшується.
- збільшення кількості похоронених одиноких і безрідних померлих осіб з врахуванням поховання невпізнаних трупів (повернених в рамках обміну з РФ із розрахунку додатково -100 осіб) з відповідним збільшенням транспортування на судмедекспертизу;
- збільшення вартості матеріальних ресурсів.

З метою якісного виконання Законів України «Про поховання та похоронну справу», «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про благоустрій населених пунктів» *(до елементів благоустрою віднесено площі, пам'ятки культурної та історичної спадщини; кладовища та інше)* за якими утримання кладовищ міста та меморіальних комплексів фінансується з міського бюджету та передбачено на 2026 рік в т.ч. на:

- *утримання міських кладовищ у розмірі 22 558,0тис.грн.*(площа яких збільшилась за рахунок розширення кількості захоронень (існуючі кладовища майже заповнені, будується кладовище №9 на якому вже відбувається поховання) та додаткових витрат на утримання місць почесних

поховань, де поховані загиблі воїни ЗСУ). Утримання передбачає ряд послуг таких як, прибирання територій кладовищ, косіння газонів, вивезення сміття, забезпечення кладовищ водою та електроенергією, ремонт обладнання кладовищ, огорожі, мереж та систем освітлення і водопостачання, догляд за почесними похованнями (прибирання, миття намогильних споруд, оновлення прапорів, відкачування дощової води, тощо);

- *поховання одиноких і безрідних померлих осіб, знайдених невпізнаних трупів, транспортування померлих осіб на судмедекспертизу у розмірі 6886,6тис.грн. (із розрахунку 180 поховань безрідних і одиноких осіб (факт І квартал склав 16 осіб померлих) та 1100 транспортувань з перевезень померлих на судмедекспертизу (факт І кварталу склав 325 транспортованих померлих осіб на судмедекспертизу)).*

- *утримання меморіального комплексу «Пагорб Слави» та меморіального комплексу пам'яті учасників АТО у розмірі 1 371,1тис.грн., що передбачає прибирання території, як зимою так і влітку, косіння схилів та газонів, очищення плит та інше;*

У розрахунку утримання кладовищ і меморіальних комплексів враховані фактичні площі утримання, норми витрат, згідно діючих нормативних документів та періодичність виконання цих робіт за рік.

Інші фінансові доходи(р. 1130)– відсутні.

Інші доходи(р. 1150)– відсутні.

Усього доходів(р.1210) – 63 381,8 тис. грн.

Надходження підприємства від операційної діяльності (р.3000) на 2026рік передбачено у розмірі – 65 240,7тис.грн., в т.ч. від реалізації послуг від комерційної діяльності з урахуванням податку на додану вартість 34425,0тис.грн. та бюджетного фінансування у розмірі 30 815,6тис.грн.

ВИТРАТИ

У 2026 році передбачаються витрати:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) (р.1010), заплановано на рівні – **48 623,8тис.грн.** (факт 2024року - 38 841,9тис.грн., план 2025року- 41 348,8тис.грн.), в тому числі:

- **витрати на сировину та основні матеріали (р.1011) у сумі 5227,1тис.грн.,** (пиломатеріали, тканини, штучні квіти, цвяхи, похоронні атрибути, водопостачання на кладовища, матеріали для ремонтів та інше), розраховані відповідно до очікуваної кількості використання у 2026році з урахуванням технологічних витрат та фактичного використання у 2024 році і факту за І квартал 2025 року та цін, діючих на останню дату придбання з урахуванням індексу цін виробників промислової продукції на 2026рік (передбаченому у Постановою Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 р. № 774 «Бюджетна декларація на 2026—2028 роки»);

- **витрати на паливо** (р.1012) – **5 277,7тис.грн.** обраховані з урахуванням потреби, фактичного використання у 2024 році, очікуваного факту 2025 року та цін, діючих на останню дату придбання з урахуванням індексу цін виробників промислової продукції на 2025 рік 111,3%;

- **витрати на електроенергію** (р.1013) у сумі **441,3тис. грн.** – обраховані виходячи з фактичного обсягу її споживання у 2024році, за 3 місяці у 2025року та ціни 10,26-14,0грн. з ПДВ за 1 кВт/год. (станом на 23.06.2025),

- **витрати на оплату праці** (р.1014) виробничого персоналу в сумі **29 624,6тис.грн.** – розраховані відповідно до чисельності працівників, планового фонду робочого часу та прожиткового мінімуму для працездатних осіб у 2026року – 3288,0грн., мінімальної заробітної плати 8688,0грн.

- **відрахування на соціальні заходи** (р.1015)у сумі **6 221,1тис. грн.** – 22 % відповідно до чинного законодавства. (в середньому 21,0% оскільки маємо працівників з пільговим оподаткуванням);

- **витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані** (р.1016) у сумі **26,4тис.грн.**– витрати на проведення ремонту виробничих приміщень, запасні частини, куповані комплектувальні вироби та інші матеріальні ресурси, передбачені у необхідних для забезпечення технологічного процесу обсягах.

- **амортизація** (р.1017) в сумі **150,0тис. грн.** – відповідно до вимог Податкового кодексу України,

- **інші витрати** (р.1018)– **1 655,6тис. грн.**, з них:

- витрати на вивіз ТПВ 1337,4тис.грн. (факт 2024 року – 1092,0тис.грн.), прогнозоване зростання відбулося внаслідок зростання обсягів утилізації сміття (відповідно до зростання площ захоронень), зв'язок -15,2тис.грн., газопостачання для опалення побутових та виробничих приміщень у сумі 149,2тис. грн. водопостачання – 138,5тис.грн. та інші витрати -15,2тис.грн., (технічні опосвідчення механізмів, систем, ремонтні та інші роботи спеціалізованих установ та підприємств, медогляд, тощо) розрахованої відповідно до планових обсягів споживання з урахуванням фактичних обсягів витрат за 2024рік і 3-х місяців 2025 року) та індексів цін виробників промислової продукції та індексів споживчих цін на 2026рік– 111,3% і 109,7% .

Адміністративні витрати (р.1030) – **11 457,0тис. грн.**, з них:

- **витрати пов'язані з використанням службових автомобілів** (р.1031) – **287,4тис.грн.**, у 2024 році фактичні витрати склали на рівні 216,3тис.грн.;

- **витрати на аудиторські послуги** (1035)– не передбачалися у зв'язку з недостатнім фінансовим ресурсом та воєнним станом;

- **витрати на відрядження** (р.1036)– **0,0тис.грн.**

- **витрати на зв'язок (р.1037)– 30,9тис.грн.**

- **витрати з оплати праці (р.1038) у сумі 8 853,0тис. грн.,** розраховані відповідно до чисельності працівників, планового фонду робочого часу та прожиткового мінімуму для працездатних осіб передбаченому у 2026 році – 3288,0грн., мінімальної заробітної плати 8688,0грн.

- **єдиний соціальний внесок (р.1039)у сумі 1 947,6тис. грн.,** відповідно до чинного законодавства – 22%;

- **амортизація основних засобів і нематеріальних активів (р.1040) у сумі 3,3тис.грн.;**

- **витрати на страхування майна (р.1042) - 1,2тис.грн.**

- **витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів (р.1049) – не передбачено,**

- **витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання (р.1050) у сумі 8,7тис. грн.,**

- **інші адміністративні витрати (р.1051) – 324,9тис.грн., з них:**

витрати на електроенергію – 87,5тис.грн., водопостачання – 5,6тис.грн., матеріальні витрати – 67,8тис.грн., розрахунково-касове обслуговування банків – 73,2тис.грн., придбання періодичних видань – 0,0тис.грн., обслуговування комп'ютерів і програмне забезпечення – 45,6тис.грн, охорона об'єкту – 6,6тис.грн., інші – 38,6тис.грн. з урахуванням факту 2024 року та 3-х місяців 2025року і індексів цін виробників промислової продукції на 2026, роки –111,3% відповідно.

Витрати на збут (р.1060)– 3 149,8тис.грн.з них:

- **витрати з оплати праці (р1063) в сумі 2330,8тис.грн –** розраховані відповідно до штатної чисельності працівників, планового фонду робочого часу та прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 2026 року – 3288,0грн., мінімальної заробітної плати 8688,0грн.;

- **нарахування на заробітну плату (р1064) в сумі 512,8тис.грн –** відповідно до чинного законодавства;

- **амортизація основних засобів (р.1065) у сумі 0,8тис.грн;**

- **інші витрати на збут (р.1067) у в сумі 305,4тис.грн., з них:**

газопостачання - 73,5тис.грн., електроенергія -38,8тис.грн., водопостачання – 2,7тис.грн., поштова продукція, бланки та інші матеріальні витрати 5,6тис.грн; оренда приміщень – 133,2тис.грн., охорона об'єкту – 10,5тис.грн., зв'язок – 10,8тис.грн., обслуговування РРО – 5,6тис.грн., інші витрати – 24,7тис.грн.– з урахуванням факту 2024 року та трьох місяців 2025 року і індексів цін виробників промислової продукції на 2026рік – 111,3% .

Інші операційні витрати (р.1080) – 89,6тис. грн.,з них:

земельний податок - **88,4тис.грн.**, екологічний податок – **1,2тис.грн.**

Усього витрат (р.1220) –63 331,3тис. гривень.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Очікуваний валовий прибуток (збиток) (р.1020) – **збиток у сумі 16 057,6тис.грн.** У 2025 році плановий збиток запланований у розмірі 7523,8тис.грн

В результаті запланованого бюджетного фінансування фінансової підтримки у розмірі 30815,6тис.грн. **фінансовий результат від операційної діяльності (р.1100) очікується прибуток у сумі 61,6тис. грн.**

Фінансовим результатом до оподаткування (р.1170) в цілому по підприємству передбачено прибуток у сумі 61,6тис.грн.,

Чистий фінансовий результат (р.1200) після сплати податку на прибуток (11,1тис.грн.) очікується у розмірі 50,5тис.грн.

Сплата поточних податків на користь Держави у 2026 році заплановано (р.2200) у розмірі **18 666,7тис.грн.** Збільшення планується в основному за рахунок збільшення податку на додану вартість та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового збору.

Фактично сплачено у 2024році - 9941,1тис.грн., прогнозовано сплатимо у 2025 році 13262,1тис.грн.

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні витрати (р.1400): заплановані на 2026 рік у розмірі **11515,3тис.грн.** Витрати визначено відповідно до очікуваних обсягів використання матеріальних ресурсів у 2026 році, з урахуванням їх фактичного використання у 2024 році та факту трьох місяців 2025 року із застосуванням індексів цін виробників промислової продукції на 2025 роки – 111,3% відповідно.

Витрати на оплату праці (р.1410): заплановано на 2026 рік у сумі **40808,5тис.грн.** Витрати розраховані відповідно до штатної чисельності працівників, планового фонду робочого часу та прожиткового мінімуму для працездатних осіб 2026 року – 3288,0грн., мінімальної заробітної плати 8688,0грн.

Фактичні витрати у 2024 році склали 23 975,0тис.грн., заплановані витрати 2025року– 30301,4тис.грн.;

Середньомісячна заробітна плата одного працівника підприємства (р.8020) на 2026 рік передбачена у розмірі **23 764,6грн.**, факт 2024 року – 19 587,4 грн. факт I кварталу 2025року – 23 688,6грн.

Єдиний соціальний внесок (відрахування на соціальні заходи) (р.1420): прогнозовано на 2026 рік – **8 681,5тис.грн.**, згідно з вимогами чинного законодавства – в межах 22%.

Амортизація (р.1430): передбачена на 2026 рік **-154,1тис.грн.**, фактично за 2024 рік – 1247,1тис.грн, запланована сума на 2024 рік – 212,1тис.грн.

Інші операційні витрати (р.1440): заплановано на 2026 рік – **2 160,8тис.грн.**, фактично за 2024 рік – 2 536,9тис.грн, запланована сума на 2025 рік -1317,9тис.грн. Витрати не передбачають можливих витрат на сплату пені, штрафів та інших витрат разового характеру.

З метою виконання Законів України «Про поховання та похоронну справу», статті 30 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 13 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» (до елементів благоустрою віднесено площі, пам'ятки культурної та історичної спадщини; кладовища та інше) та міських Програм:

- Програма розвитку і утримання житлово-комунального господарства міста Черкаси на 2022-2026 (прийнято рішенням ЧМР від 20.01.2022 №17-81зі змінами.)

в частині, якісного виконання в повному обсязі ритуальних послуг та утримання кладовищ міста і меморіального комплексу «Пагорб Слави» і меморіального комплексу пам'яті учасників АТО, передбачено на 2026рік капітальні інвестиції у сумі **42575,9тис.грн.** із розрахунку необхідності в оновленні технічного парку автомобілів та обладнання:

- придбання системи сонячного освітлення потужністю 20-30квт/год.;
- придбання автомобіля для перевезення води (водовозу);
- придбання вантажного автомобіля - сміттєвоза (для вивезення сміття з кладовищ міста);
- придбання трактора з допоміжним навісним функціональним обладнанням;
- придбання 80 контейнерів об'ємом 1,1м3 для збирання твердих побутових відходів з кладовищ міста
- капітальний ремонт побутового приміщення на кладовищі;
- капітальний ремонт виробничих приміщень підприємства;
- придбання програмного продукту «Електронна трудова книжка» та «Автоматизована система обліку місць захоронення»
- добудова та ремонт огорож на кладовищах міста