

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо розрахунків тарифів на 2024 рік
на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення
що надаються
Комунальним підприємством «Водопостачання та каналізація»

ВСТУП

Комунальне підприємство «Водопостачання та каналізація» (код ЄДРПОУ 31783053) забезпечує населення, установи та підприємства міста Южного, с. Сичавки, с. Кошари, смт Нові Біляри, с. Булдинка послугами з централізованого водопостачання та водовідведення. КП «Южводоканал» засновано на комунальній власності Южненської міської територіальної громади. Уповноваженими органами з управління підприємства є виконавчий комітет та управління житлово-комунального господарства Южненської міської ради.

Комунальне підприємство «Водопостачання та каналізація» діє на підставі статуту та ліцензії на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення № 883/А-2011 від 07.10.2011 (постанова НКРЕКП від 12.07.2016 № 1250).

Джерелом централізованого водопостачання міста м. Южного є покупна вода, що надходить з водопроводу Філії «Інфоксводоканал» міста Одеси.;

Зворотні води від водокористувачів м. Южного по каналізаційній мережі транспортується на очисні споруди ПАТ «Одеський припортовий завод».

Актуальність перегляду встановлених тарифів обумовлена наступними об'єктивними причинами:

- 1) зміною обсягів виробництва;
- 2) зростанням прожиткового мінімуму для працездатних осіб та рівня мінімальної заробітної плати, зміною галузевих коефіцієнтів.
- 3) зростанням ціни на покупну воду, тарифів на електроенергію та вартості інших матеріальних ресурсів та послуг сторонніх організацій.

У зв'язку з цим діючі на підприємстві тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення не відшкодовують витрати на виробництво та надання послуг.

З метою забезпечення стабільного та якісного виробництва та надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення виникла потреба в перегляді діючих тарифів до економічно-обґрунтованого рівня.

Розрахунок **собівартості з централізованого водопостачання та водовідведення на 2024 рік** здійснено згідно Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 року № 869.

На сьогодні на підприємстві діють тарифи встановлені рішенням виконавчого комітету Южненської міської ради № 590 від 18.02.2022 р. яке набрало чинності з 01.03.2022 р.

	Тариф без ПДВ	Тариф з ПДВ
на послуги з централізованого водопостачання	22,57	27,084
на послуги з централізованого водовідведення	12,04	14,448
Разом	34,61	41,532

Планові тарифи:

- тариф на послуги з централізованого водопостачання – 27,65 грн. за 1 куб. м без податку на додану вартість (33,276 грн. за 1 куб. м з ПДВ);

- тариф на послуги з централізованого водовідведення- 20,35 грн. за 1 куб. м без податку на додану вартість (24,420 грн. за 1 куб. м з ПДВ) ;

Згідно з розрахунками, передбачається зміна рівня економічно обґрунтованих тарифів на 38,7%:

- послуги з централізованого водопостачання – зростання на 22,5%,

- послуги з централізованого водовідведення – зменшення на 69,0%,

Річний план надання послуг ліцензованої діяльності на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, (далі - Річний план) сформовано відповідно до галузевих методик, діючих положень, стандартів та нормативно-правових актів України, та ППТНВПВ Комунального підприємства «Водопостачання та каналізація».

Економічно обґрунтовані плановані витрати визначені на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, та нормативів, встановлених на підприємстві, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, цін на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді.

Плановий прибуток (обігові кошти) у тарифи на послуги включається на рівні 2 %.

Нижче наводиться пояснення щодо:

1. Річного плану на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.
2. Економічно обґрунтованих планованих витрат.
3. Розподілу витрат між видами діяльності підприємства.

1. РІЧНИЙ ПЛАН ЛІЦЕНЗОВАНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ

Відповідно до п. 11 ПКМУ №869 Річні плани ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення складаються окремо за видами такої діяльності (водопостачання, водовідведення) на підставі фактичних за останні п'ять років та прогнозованих обсягів централізованого водопостачання та водовідведення з урахуванням укладених із споживачами договорів та інших техніко-економічних факторів. Зокрема у річному плані діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення на плановий період враховано зміни обсягів централізованого водопостачання та водовідведення в результаті економічного розвитку населеного пункту, що обумовлено збільшенням кількості споживачів ліцензіата, серед населення.

При розрахунку Річного плану ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення підприємства враховано «Поточні індивідуальні технологічні нор-

мативи використання питної води комунального підприємства «Водопостачання та каналізація» Южненської міської ради», що погоджені Одеським обласним управлінням водних ресурсів, територіального органу Державного агентства водних ресурсів України №02-06/796 від 24.11.2021 року, та затверджені рішенням виконавчого комітету Южненської міської ради №711 від 21 липня.2022 року терміном на 5 років.

Розрахунок втрат і необлікованих витрат води, окремих складових технологічних витрат у водопровідному господарстві, окремих складових технологічних витрат у каналізаційному господарстві комунального підприємства «Водопостачання та каналізація» виконаний на підставі Методики розрахунку втрат питної води підприємствами, які надають послуги з централізованого водопостачання затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України №180 від 25.06.2014 та Методики розрахунку технологічних витрат питної води підприємствами, які надають послуги з централізованого водопостачання та/або водовідведення затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України №181 від 25.06.2014

* Таким чином, встановлені підприємству КП «Южводоканал» поточні ІТНВПВ не повинні перевищувати 252,8307 куб. м/на 1000 куб. м. товарної питної води:

- втрати питної води в системах водопостачання – 210,1374 куб. м/на 1000 куб. м. піднятої води;
- технологічні витрати питної води в системах водопостачання та водовідведення – 42,6933 куб. м/на 1000 куб. м. піднятої води;

Затвердженні поточні ІТНВПВ КП «Южводоканал» не перевищують значень поточних галузевих ТНВПВ, передбачених п. 2 та п. 3 розділу II Порядку розроблення ІТНВПВ.

Планування обсягів проведено підприємством на підставі техніко-економічних розрахунків із урахуванням фактичних значень у 2017, 2018, 2019, 2020 та 2021 роках та з урахуванням підключення нових абонентів. Основні показники річного плану наведені у Додатку 28 **Річний план надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.**

Витрати на технологічні потреби води та її втрат у процесі виробництва та реалізації прийняті до розрахунку в розмірі 21,276% від обсягу виробництва послуг (води).

2. РОЗРАХУНОК ПЛАНОВАНИХ ВИТРАТ, ЩО ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ПОВНОЇ СОБІВАРТОСТІ ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ

Планування витрат КП «Южводоканал» здійснено відповідно до вимог Порядку формування тарифів та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України за № 27/4248 від 19.01.2000 року (далі – П(С)БО 16 «Витрати»):

До планованих витрат операційної діяльності включаються:

1. Планована виробнича собівартість централізованого водопостачання та водовідведення, що містить наступні складові витрат:

1.1 прями матеріальні витрати, у т.ч.:

- електроенергія,

- витрати на придбання води в інших підприємств у водопостачанні, витрати на очищення власних стічних вод іншими підприємствами у водовідведенні,
 - витрати на реагенти, матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси;
- 1.2 прями витрати на оплату праці,
- 1.3 інші прями витрати:
- внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування,
 - амортизація;
 - інші прями витрати;
- 1.4 загальновиробничі витрати (розподілені та нерозподілені, визначені з використанням бази розподілу).
2. Адміністративні витрати (визначені з використанням бази розподілу).
3. Витрати на збут (визначені з використанням бази розподілу).

Планування витрат здійснено із застосуванням нормативного методу на підставі державних і галузевих нормативів використання матеріальних та паливно-енергетичних ресурсів, норм з оплати праці, нормативів витрат з управління та обслуговування виробництва.

Витрати, об'єктивне нормування яких неможливе, сплановано з урахуванням економічно обґрунтованих витрат за попередній рік, на підставі діючих на підприємстві договорів та кошторисів.

Повна собівартість централізованого водопостачання та водовідведення (без ПДВ) становить: 33 238,682 тис. грн. – централізоване водопостачання та 15 889,737 тис. грн. – централізоване водовідведення відповідно (див. Додаток 16 та 18).

На зміну тарифів вплинули в першу чергу наступні чинники:

- 1) зменшення планових обсягів реалізації по водопостачанню на 16 %, обсягів реалізації по водовідведенню – на 27 %.
 - 2) витрати на оплату праці збільшились - на 10 % (з 16 607 тис. грн. до 18 071 тис. грн. на 1 465 тис. грн)
- У розрахунку фонду заробітної плати передбачено наступні зміни – зростання прожиткового мінімуму, ін.
- 3) збільшились витрати на амортизаційні відрахування, розраховані згідно з Податковим кодексом України - на 66 % (на 989 тис. грн.)
 - 4) збільшились планові витрати на електричну енергію на виробничі потреби - на 500,1 тис. грн. або на 13%
 - 5) зменшились планові витрати на придбання води в інших суб'єктів господарювання - на 1 591,5 тис. грн. або на 14 %.
 - 6) збільшились витрати на податок на землю (на 202 тис. грн.) у зв'язку зі зростанням розрахункових коефіцієнтів. Витрати на податок на надра та рентна плата за спец. використання становлять 18,8 тис. грн.
 - 7) збільшились планові витрати на реагенти - на 331,8 тис. грн. або на 22 %.
 - 8) інші витрати зросли у зв'язку з підвищенням витрат на ремонти, паливо-мастильні матеріали, охорона об'єктів, утримання приміщень (теплова енергія, оренда та ін.), тощо.

Інші операційні витрати (кошти на проведення культурно-масової та оздоровчої роботи на підставі ст. 250 КЗпП України та постанови президії обласної профспілкової організації ЖКГ № П-14 від 09.07.2008 р) розраховані на рівні 2 % фонду оплати праці.

Детальні розрахунки за статтями витрат наведено в додатках за виробничими підрозділами.

3. РОЗПОДІЛ ВИТРАТ МІЖ ВИДАМИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

В розрахунках на 2024 рік розподіл загальноновиробничих витрат виконано пропорційно прямих витрат, а розподіл витрат на збут та адміністративних витрат – пропорційно виробничої собівартості.

З метою аналізу елементів витрат, які вплинули на зростання тарифів проведено аналіз відхилень елементів планових тарифів від діючих та аналіз складових тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення.

В таблиці нижче наведені розміри діючих та планових тарифів по елементах витрат та їх відхилення від діючих тарифів в абсолютних значеннях та у відсотках.

Структура тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення комунального підприємства "Водопостачання та каналізація"

№ з/п	Найменування показників	Діючий		Плановий		Відхилення		Діючий		Плановий		Відхилення	
		Централізоване водопостачання				Централізоване водовідведення							
		тис. грн на рік	грн/м³	тис. грн на рік	грн/м³	грн/м³	%	тис. грн на рік	грн/м³	тис. грн на рік	грн/м³	грн/м³	%
1	Виробнича собівартість, зокрема:	26 183,644	17,9427	26 694,498	21,7668	3,82	21%	10 426,256	9,5460	12 735,742	15,9921	6,45	68%
1.1	прямі матеріальні витрати, зокрема:	14 971,400	10,2593	13 845,289	11,2895	1,03	10%	3 179,452	2,9110	3 249,278	4,0801	1,17	40%
1.1.1	електроенергія	1 831,860	1,2553	1 965,430	1,6026	0,35	28%	2 121,848	1,9427	2 488,405	3,1247	1,18	61%
1.1.2	витрати на придбання води в інших суб'єктів господарювання/ очищення власних стічних вод іншими суб'єктами господарювання	11 652,973	7,9853	10 061,470	8,2042	0,22	3%	1 057,603	0,9683	760,873	0,9554	-0,01	-1%
1.1.3	витрати на реагенти	1 486,567	1,0187	1 818,390	1,4827	0,46	46%	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
1.1.4	матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти)	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
1.2	прямі витрати на оплату праці	1 825,746	1,2511	1 845,006	1,5044	0,25	20%	2 389,916	2,1881	2 536,913	3,1856	1,00	46%
1.3	інші прямі витрати, зокрема:	920,537	0,6308	1 254,364	1,0228	0,39	62%	1 424,689	1,3044	2 066,963	2,5955	1,29	99%
1.3.1	відрухування на соціальні заходи	401,664	0,2752	405,901	0,3310	0,06	20%	525,781	0,4814	558,121	0,7008	0,22	46%
1.3.2	амортизаційні відрухування	311,273	0,2133	589,853	0,4810	0,27	125%	898,908	0,8230	1 508,842	1,8946	1,07	130%
1.3.3	підкачка води сторонніми організаціями	207,601	0,1423	258,610	0,2109	0,07	48%	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
1.3.4	інші прямі витрати	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
1.4	загальноновиробничі витрати, зокрема:	8 465,961	5,8014	9 749,839	7,9501	2,15	37%	3 432,199	3,1424	4 882,588	6,1310	2,99	95%
1.4.1	витрати на оплату праці	4 540,969	3,1118	4 837,805	3,9448	0,83	27%	1 792,548	1,6412	2 242,124	2,8154	1,17	72%
1.4.2	відрухування на соціальні заходи	999,013	0,6846	1 064,317	0,8678	0,18	27%	394,361	0,3611	493,267	0,6194	0,26	72%
1.4.3	амортизаційні відрухування	189,610	0,1299	201,093	0,1640	0,03	26%	74,849	0,0685	93,199	0,1170	0,05	71%
1.4.4	витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів	605,907	0,4152	781,360	0,6371	0,22	53%	158,339	0,1450	200,299	0,2515	0,11	73%
1.4.4	інші витрати	2 130,462	1,4599	2 865,263	2,3363	0,88	60%	1 012,102	0,9267	1 853,699	2,3277	1,40	151%
2	Адміністративні витрати, зокрема:	4 611,248	3,1599	4 836,262	3,9435	0,78	25%	1 836,186	1,6812	2 307,344	2,8973	1,22	72%
2.1	витрати на оплату праці	3 424,287	2,3465	3 519,799	2,8701	0,52	22%	1 363,542	1,2484	1 679,269	2,1086	0,86	69%
2.2	відрухування на соціальні заходи	753,343	0,5162	774,356	0,6314	0,12	22%	299,979	0,2747	369,439	0,4639	0,19	69%

2.3	амортизаційні відрахування	11,407	0,0078	33,305	0,0272	0,02	247%	4,542	0,0042	15,889	0,0200	0,02	380%
2.4	витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
2.5	інші витрати	422,211	0,2893	508,803	0,4149	0,13	43%	168,123	0,1539	242,746	0,3048	0,15	98%
3	Витрати на збут, зокрема:	1 276,647	0,8748	1 484,779	1,2107	0,34	38%	508,357	0,4654	708,377	0,8895	0,42	91%
3.1	витрати на оплату праці	908,060	0,6223	954,573	0,7784	0,16	25%	361,587	0,3311	455,419	0,5719	0,24	73%
3.2	відрахування на соціальні заходи	199,773	0,1369	210,006	0,1712	0,03	25%	79,549	0,0728	100,192	0,1258	0,05	73%
3.3	амортизаційні відрахування	0,079	0,0001	25,231	0,0206	0,02	37800%	0,032	0,0000	12,038	0,0151	0,02	52238%
3.4	інші витрати	168,734	0,1156	294,969	0,2405	0,12	108%	67,190	0,0615	140,727	0,1767	0,12	187%
4	Інші операційні витрати	213,981	0,1466	223,144	0,1820	0,04	24%	118,152	0,1082	138,275	0,1736	0,07	61%
5	Фінансові витрати	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
6	Повна собівартість	32 285,520	22,1241	33 238,682	27,1030	4,98	23%	12 888,951	11,8007	15 889,737	19,9525	8,15	69%
7	Витрати на відшкодування витрат	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
8	Розрахунковий прибуток, зокрема:	645,710	0,4425	664,774	0,5421	0,10	23%	257,779	0,2360	317,795	0,3991	0,16	69%
8.1	податок на прибуток	116,228	0,0796	119,659	0,0976	0,02		46,400	0,0425	57,203	0,0718	0,03	
8.2	дивіденди	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
8.3	резервний фонд (капітал)	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
8.4	на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)	0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00		0,000	0,0000	0,000	0,0000	0,00	
8.5	інше використання прибутку	529,483	0,3628	545,114	0,4445	0,08		211,379	0,1935	260,592	0,3272	0,13	
9	Вартість централізованого водопостачання/водовідведення, тис. грн	32 931,231	22,5665	33 903,456	27,6450	5,08	23%	13 146,730	12,0368	16 207,532	20,3516	8,31	69%
10	Тариф на централізоване водопостачання/водовідведення, грн/м³	22,57		27,65		5,08	23%	12,04		20,35		8,31	69%
11	Обсяг реалізації, тис. м³	1 459,295		1 226,38			-16%	1 092,215		796,38			-27%
12	Тариф з ПДВ	27,084		33,180		6,10	23%	14,448		24,420		9,97	69%
13	% зростання			22,5%						69,0%			

Застосування нових економічно обґрунтованих тарифів дозволить підприємству відшкодувати витрати на надання послуг та забезпечити споживачам стабільне водопостачання і належний рівень відведення та очистки стоків.

Директор

Андрій ШЕСТОВ