

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
щодо необхідності перерахування шляхом коригування діючих тарифів на
комунальну послугу централізованого постачання холодної води та
водовідведення для ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство»

Рішенням Золочівської сільської ради Бориспільського району Київської області від 17.11.2023 № 1226-43-VIII «Про встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення для споживачів с. Вишеньки та с. Петропавлівське, послуги яким надає ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство» встановлено економічно-обґрунтований тариф на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що діє з 01 грудня 2023 року.

Згідно вказаного рішення ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство» надає послуги централізованого постачання холодної води та водовідведення споживачів с. Вишеньки та с. Петропавлівське по наступним цінам:

- централізоване водопостачання для споживачів з лічильником - 25,50 грн. за 1 м³;

- централізоване водопостачання для бюджетних та інших споживачів по ціні - 25,50 грн. за 1 м³;

- централізоване водовідведення для населення – 24,90 грн. за 1 м³;

- централізоване водовідведення для інших споживачів – 24,90 грн. за 1 м³.

Пунктом 7 «Загальні положення» Порядку формування тарифів на централізоване водовідведення та водопостачання, затвердженого постановою КМУ № 869 від 01.06.2011 визначено, що у разі зміни протягом строку дії тарифів обсягу окремих витрат, пов'язаних із провадженням ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення, з причин, які не залежать від ліцензіата, зокрема збільшення або зменшення податків і зборів, мінімальної заробітної плати, орендної плати та амортизаційних відрахувань, підвищення або зниження цін і тарифів на паливно-енергетичні та інші матеріальні ресурси, може проводитися перерахування тарифів шляхом коригування лише тих складових частин структури тарифів, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення або зменшення.

У зв'язку з цим, ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство» проведено перерахування тарифів шляхом коригування тих складових частин структури тарифу, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення.

Так, перерахування тарифів шляхом коригування, було проведено у зв'язку зі:

- зростанням вартості електричної енергії;
- зростанням витрат на оплату праці за рахунок збільшення мінімальної заробітної плати та підвищення прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- зростанням витрат на ПММ (бензин і дизпаливо).

Зростання вартості електричної енергії, як одного із основних складових тарифу призводить до часткової збитковості підприємства.

- Так, вартість 1кВт електричної енергії протягом 2023-2024 років становила:
- станом на 01.03.2023 – 5,87 грн. з ПДВ;
 - станом на 01.01.2024 - 7,64 грн. з ПДВ;
 - станом на 01.07.2024 - 8,52 грн. з ПДВ;
 - станом на 01.08.2024 – 9,20 грн. з ПДВ.

При цьому, в розрахунках діючого тарифу враховувалася вартість 1 кВт електричної енергії станом на 01.03.2023, тобто 5,87 грн. з ПДВ.

| Електроенергія | Вартість 1 кВт в розрахунках діючого тарифу, грн. з ПДВ | Вартість 1 кВт станом на 01.08.2024, грн. з ПДВ | Збільшення у відсотках | Збільшення у гривнях |
|----------------|---|---|------------------------|----------------------|
| | 5,87 | 9,20 | 56,73 | 3,33 |

Крім того, Законом України «Про Державний бюджет на 2024 рік» встановлено, що з 01 квітня 2024 року розмір мінімальної заробітної плати становить 8000,00 грн.

| Мінімальна заробітна плата | Розмір мінімальної заробітної плати в розрахунках діючого тарифу, (грн.) | Розмір мінімальної заробітної плати станом на 01.04.2024, (грн.) | Збільшення у відсотках | Збільшення у гривнях |
|----------------------------|--|--|------------------------|----------------------|
| | 6700,00 | 8000,00 | 19,40 | 1300 |

Зростання фонду заробітної плати підприємства призводить до зростання витрат на оплату праці, та обов'язкових платежів (таких, як ЄСВ), які є вагомою складовою тарифу.

Також, значний вплив на вартість послуг має зростання вартості матеріалів для ремонту та забезпечення безаварійної роботи систем водопостачання.

Значну частину у затратах становлять паливо-мастильні матеріали:

| ПММ | Вартість 1 л бензину у розрахунках діючого тарифу, грн. | Вартість 1 л бензину станом на 01.07.2024, грн. | Збільшення у відсотках | Збільшення у грн. |
|-----|---|---|------------------------|-------------------|
| | 52,00 | 55,00 | 5,77 | 3,00 |

Враховуючи вищевикладене, ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство» проведено перерахування тарифів шляхом коригування тих складових частин структури тарифу, за якими відбулися цінові зміни в бік збільшення.

Корегований розрахунок тарифу

| Послуга | Діючий тариф грн/м3 | Корегований тариф грн/м3 | Збільшення у відсотках | Збільшення у грн. |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Водопостачання, населення | 25,50 | 39,80 | 56 | 14,80 |
| Водопостачання, бюджетні та інші споживачі | 25,50 | 44,45 | 74 | 18,95 |
| Середньозважений тариф водопостачання | 25,50 | 42,13 | 65 | 16,63 |

Характеристика планових витрат на надання послуг централізованого постачання холодної води в с. Петропавлівське та с. Вишеньки

Планові витрати на надання послуги централізованого постачання холодної води розраховані відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення затвердженого постановою КМУ від 01.06.2011 № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги».

1. Прямі матеріальні витрати.

Прямі матеріальні витрати послуги централізованого постачання холодної води становлять - 532,48 тис. грн. У порівнянні з діючим тарифом збільшення витрат становить - 170,86 тис. грн.

До прямих матеріальних витрат включені витрати на електричну енергію, утримання та ремонт техніки підприємства.

Розрахунок планових витрат на електричну енергію сформований з врахуванням загальнопромислових норм питомих витрат ПЕР на 2023-2024 роки по підприємству на надання послуг централізованого постачання холодної води та тарифу на електричну енергію.

Збільшення розміру планових витрат в першу чергу пов'язане зі зростанням вартості електричної енергії.

Так, у структурі діючого тарифу враховувалася вартість 1 кВт електричної енергії в розмірі – 5,87 грн. з ПДВ.

При цьому, станом на 01.08.2024 вартість 1 кВт електричної енергії становить 9,20 грн. з ПДВ.

Таким чином, вартість 1 кВт електричної енергії збільшилася на – 56,73 %.

До інших прямих матеріальних витрат, по послугі централізованого постачання холодної води, віднесено витрати пов'язані з забезпеченням основного технологічного процесу (матеріали, паливо-мастильні матеріали, запчастини на ремонт та експлуатацію техніки). Розмір витрат на ремонт техніки склав 114,7 тис. грн., що на 20,62 тис. грн. більше від діючого тарифу.

2. Витрати на оплату праці.

Згідно штатного розпису підприємства на 2024 рік, для забезпечення технологічного процесу централізованого постачання холодної води задіяно 5 штатних одиниць.

Фактичні посадові оклади встановлюються з урахуванням Закону України «Про державний бюджет України на 2024 рік».

Витрати на оплату праці становлять – 40,82 тис. грн. У повній виробничій собівартості послуги централізованого постачання холодної води, частка витрат на оплату праці становить - 5,4%.

До прямих витрат на оплату праці відносяться витрати на оплату праці працівників, що безпосередньо залучені до процесу забезпечення абонентів с. Петропавлівське та с. Вишеньки належними послугами централізованого постачання холодної води.

| | Кількість рахунків | Зареєстровано осіб | Відсоток від загальної кількості рахунків | Відсоток від загальної кількості зареєстрованих |
|--|--------------------|--------------------|---|---|
| с. Петропавлівське | 288 | 582 | 7,25 | 11,96 |
| с. Вишеньки | 16 | 23 | 0,4 | 0,5 |
| Разом: с. Петропавлівське та с. Вишеньки | 304 | 605 | 7,65 | 12,46 |

3. Інші прямі витрати.

До складу інших прямих витрат входять інші виробничі витрати, які безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема:

1. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування сплачується в порядку і в розмірах згідно вимог чинного законодавства. Планові витрати розраховано у розмірі 22% від витрат на оплату праці. До коригованого розрахунку тарифу централізованого постачання холодної води включені витрати на єдиний соціальний внесок у розмірі - 8,98 тис. грн.

2. Витрати на паливо-мастильні матеріали та ремонт основних засобів.

Витрати на ПММ у коригованому розрахунку тарифу становлять -68,80 тис. грн. Збільшення витрат на ПММ відбулося за рахунок зростання ціни на паливо (бензин/дизель).

Так, вартість ПММ зросла з 52 грн. за 1 л. у 2023 році, до 55 грн за 1л. у 2024 році., що становить - 5,77 %.

4. Адміністративні витрати.

Загальний розмір адміністративних витрат становить - 331,59 тис. грн. До коригованого розрахунку тарифу включено витрати у розмірі 33,16 тис. грн., що становить 10 % від загального розміру витрат по Товариству, оскільки адміністрація підприємства обслуговує 13 дільниць.

До адміністративних витрат відносяться витрати на оплату апарату управління, єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування працівників, витрати на придбання канцтоварів, витрати на обслуговування офісної техніки та програмного забезпечення, витрати на оплату послуг зв'язку, витрати на оплату професійних послуг, витрати на оренду адміністративного приміщення.

Таким чином, повна собівартість послуг централізованого постачання холодної води склала- 792,00тис. грн., що на 215,94 тис. грн. більше від собівартості в розрахунках діючого тарифу.

Плановий прибуток до коригованого розрахунку тарифу не включається.

Отже, повна собівартість послуги централізованого постачання холодної води для споживачів с. Петропавлівське та с. Вишеньки зросла на – 14,80 грн. на 1 м³.

Відповідно до коригованих розрахунків тарифу, вартість послуги централізованого постачання холодної води для споживачів с. Петропавлівське та с. Вишеньки становитиме:

| Послуги | Діючий тариф, грн/м ³ | Коригований тариф, грн/м ³ | Збільшення у відсотках | Збільшення у грн. |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------|
| Водопостачання для населення | 25,50 | 39,80 | 56,73 | 14,80 |
| Водопостачання, бюджетні та інші споживачі | 25,50 | 44,45 | 74 | 18,95 |

Перерахування тарифів шляхом коригування лише тих складових частин структури тарифів, за якими відбулися цінові зміни забезпечить для підприємства утримання якості надання послуг на належному рівні, дотримання та виконання норм трудового законодавства, беззбиткову діяльність та підвищення надійності та якості усунення аварійних ситуацій на мережах.

Характеристика планових витрат на надання послуг централізованого водовідведення в с. Петропавлівське та с. Вишеньки

Планові витрати на надання послуги централізованого постачання холодної води розраховані відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення затвердженого постановою КМУ від 01.06.2011 № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги».

1. Прямі матеріальні витрати.

Прямі матеріальні витрати послуги централізованого водовідведення становлять – 296,91 тис. грн. У порівнянні з діючим тарифом збільшення витрат становить – 94,95 тис. грн.

До прямих матеріальних витрат включені витрати на електричну енергію, утримання та ремонт техніки підприємства.

Розрахунок планових витрат на електричну енергію сформований з врахуванням загальновиробничих норм питомих витрат ПЕР на 2023-2024 роки по підприємству на надання послуг централізованого постачання холодної води та тарифу на електричну енергію.

Збільшення розміру планових витрат в першу чергу пов'язане зі зростанням вартості електричної енергії.

Так, у структурі діючого тарифу враховувалася вартість 1 кВт електричної енергії в розмірі – 5,87 грн. з ПДВ.

При цьому, станом на 01.08.2024 вартість 1 кВт електричної енергії становить 9,20 грн. з ПДВ.

Таким чином, вартість 1 кВт електричної енергії збільшилася на – 56,73 %.

До інших прямих матеріальних витрат, по послугі централізованого водовідведення, віднесено витрати пов'язані з забезпеченням основного технологічного процесу (матеріали, паливо-мастильні матеріали, запчастини на ремонт та експлуатацію техніки).

Витрати на ремонт мереж і техніки склали - 56,00 тис. грн. Збільшення до діючого тарифу складо - 2,24 тис. грн.

2. Витрати на оплату праці.

Згідно штатного розпису підприємства на 2024 рік, для забезпечення технологічного процесу централізованого водовідведення задіяно 5 штатних одиниць.

Фактичні посадові оклади встановлюються з урахуванням Закону України «Про державний бюджет України на 2024 рік».

Витрати на оплату праці становлять - 23,33 тис. грн., що складає 30% від загальних витрат по оплаті праці на рік по ТОВ «Комунально-експлуатаційне господарство».

У повній виробничій собівартості послуги централізованого водовідведення, частка витрат на оплату праці становить - 5,8%.

До прямих витрат на оплату праці відносяться витрати на оплату праці працівників, що безпосередньо залучені до процесу забезпечення абонентів належними послугами централізованого водовідведення.

| | Кількість рахунків | Зареєстровано осіб | Відсоток від загальної кількості рахунків | Відсоток від загальної кількості зареєстрованих |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|---|---|
| с. Петропавлівське | 208 | 337 | 30 | 31,7 |
| с. Вишеньки | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Разом: | | | | |
| с. Петропавлівське та с. Вишеньки | 208 | 337 | 30 | 31,7 |

3. Інші прямі витрати.

До складу інших прямих витрат входять інші виробничі витрати, які безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема:

1. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування сплачується в порядку і в розмірах згідно вимог чинного законодавства. Планові витрати розраховано у розмірі 22% від витрат на оплату праці. До коригованого розрахунку тарифу централізованого водовідведення включені витрати на єдиний соціальний внесок у розмірі -5,13 тис. грн.

2. Витрати на паливо-мастильні матеріали та ремонт основних засобів.

Витрати на ПММ у коригованому розрахунку тарифу становлять - 39,31 тис. грн. Збільшення витрат на ПММ відбулося за рахунок зростання ціни на паливо (бензин/дизель).

Так, вартість ПММ зросла з 52 грн. за 1 л. у 2023 році, до 55 грн за 1 л. у 2024 році, що становить - 5,77 %.

4. Адміністративні витрати.

Загальний розмір адміністративних витрат становить - 65,43 тис. грн. До коригованого розрахунку тарифу включено витрати у розмірі 19,63 тис. грн., що становить 30% від загального розміру витрат по Товариству, оскільки адміністрація підприємства обслуговує 13 дільниць, що забезпечені послугами водопостачання, 7 з яких отримують ще і послуги з централізованого водовідведення.

До адміністративних витрат відносяться витрати на оплату апарату управління, єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування працівників, витрати на придбання канцтоварів, витрати на обслуговування офісної техніки та програмного забезпечення, витрати на оплату послуг зв'язку, витрати на оплату професійних послуг, витрати на оренду адміністративного приміщення.

Повна собівартість послуги централізованого водовідведення склала - 446,64 тис. грн., що на 104,92 тис. грн. більше ніж розрахунках діючого тарифу.

Плановий прибуток до складу планового тарифу не включається.

Таким чином повна собівартість послуги централізованого водовідведення для споживачів с. Петропавлівське та с. Вишеньки зросла на - 8,60 грн. на 1 м³.

Відповідно до коригованих розрахунків тарифу, вартість послуги централізованого водовідведення для споживачів с. Петропавлівське та с. Вишеньки становитиме:

| Послуга | Діючий тариф грн/м ³ | Корегований тариф грн/м ³ | Збільшення у відсотках | Збільшення у грн. |
|----------------|------------------------------------|---|---------------------------|----------------------|
| Водовідведення | 24,90 | 33,50 | 34,54 | 8,60 |

Перерахування тарифів шляхом коригування лише тих складових частин структури тарифів, за якими відбулися цінові зміни забезпечить для підприємства утримання якості надання послуг на належному рівні, дотримання та виконання норм трудового законодавства, безбиткову діяльність та підвищення надійності та якості усунення аварійних ситуацій на мережах.