

**Обґрунтування**

необхідності встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення на 2025 рік.

У відповідності до постанови КМУ 869 від 01 червня 2011 року ( в редакції постанови КМУ від 03 квітня 2019 року № 291) та в зв'язку з набуттям чинності Закону України “ Про внесення змін до Податкового Кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану” № 3212-ІХ від 30.06.2023 року, було проведено розрахунки тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення з метою забезпечення відшкодування всіх економічно обґрунтованих витрат.

За базу розрахунків тарифів прийнята фактична собівартість надання послуг, (базовий період - 2023 рік), яка скорегована з врахуванням змін у ціновій ситуації на ринку електричної енергії, палива, оплати праці, податків та зборів, які мають постійний характер та не залежать від господарської діяльності підприємства.

**При формуванні тарифів використано:**

- річний план ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення на -2025 рік;
- державні і галузеві нормативи витрат ресурсів;
- техніко- економічні розрахунки;
- фактичні витрати за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 рік.

**Повна планова собівартість послуг.**

**Прямі матеріальні витрати.**

Сировина і матеріали.

- основну частину матеріальних витрат на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення складають витрати на придбання реагентів ( солі, цеоліту). Питомі норми використання реагентів встановлені виходячи з вимог СНіП 2.04.02.-84 «Водопостачання. Зовнішні мережі та споруди», на основі технологічного регламенту роботи водопровідно насосних станцій, очисних споруд та фактичних витрат за попередні роки. Інші матеріали:
- матеріали необхідні для ефективної роботи виробництва прийняті відповідно до фактичних витрат за 2023рік.

Паливно-енергетичні ресурси:

- витрати електроенергії розраховані з урахуванням затверджених норм споживання електроенергії, відповідно до загальновиробничих норм витрат палива, теплової та електричної енергії по ШКПВКГ на 2025 рік, погоджених управлінням ЖКГ Хмельницької облдержадміністрації.

**Прямі матеріальні витрати на оплату праці.**

- Відповідно до Колективного договору підприємства, мінімальна тарифна ставка робітника першого розряду встановлена в розмірі 200 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб , Галузевого коефіцієнта 1,58 та Закону України « Про державний бюджет на 2024 рік» № 3460 — ІХ від 09.11.2023року, розмір мінімальної заробітної плати з першого січня 2024 року становить 7100,00 грн., з першого квітня 2024 року — 8000,00 грн, та прожитковий мінімум для працездатних осіб з 01.01.2024р.- 3028,00 рн., на місяць.

У діючому тарифі фонд оплати праці розрахований з мінімальної тарифної ставки робітника першого розряду встановленого в розмірі 160 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, Галузевого коефіцієнта 1,58 та прожиткового мінімуму для працездатних осіб в розмірі 2684,00 грн, та мінімальної зарплати — 6700,00 грн.

Витрати з основної заробітної плати виробничого персоналу, діяльність якого безпосередньо пов'язана з технологічним процесом виробництва і надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення, визначена виходячи з чисельності персоналу за штатним розписом, установленим на підприємстві тарифних ставок (окладів).

Витрати додаткової заробітної плати виробничого персоналу, визначені виходячи з розміру встановлених доплат, надбавок, гарантійних і компенсаційних виплат згідно із законодавством, пов'язаних з виконанням виробничих завдань і функцій, оплатою невідпрацьованого часу.

Фонд оплати праці з нарахуванням на зарплату в структурі тарифу займає значну питому вагу- 45,8%, і має суттєвий вплив на собівартість послуг.

Наше підприємство відноситься до безперервно діючих підприємств, яке цілодобово надає послуги з водопостачання та водовідведення. А тому на ділянках підприємства працівники працюють цілодобово незважаючи на обсяги наданих послуг.

Основною затратною частиною у структурі тарифу на послуги водопостачання та водовідведення є електроенергія.

Відповідно до Додаткової угоди №1 до Договору про постачання електричної енергії споживачу № 21700035 від 28.12.2023 року, ціна на електроенергію з 01 серпня 2024 року становить :

1 клас — 6,88522 грн без ПДВ;

2 клас — 8,48034 грн без ПДВ;

Тариф на електроенергію в планову тарифі на 2024рік:

1 клас — 4,91066 грн без ПДВ;

2 клас — 6,28795 грн без ПДВ;

Різниця між ростом цін за 1 кВт год електроенергії в грошовому виразі складає:

1 клас — 1,975 грн без ПДВ;

2 клас — 2,192 грн без ПДВ;

в процентному відношенні ріст по 1 класу на 40,21%, по другому - на 34,87%.

Витрати на заробітну плату з відрахуванням до фондів та електроенергія складають в собівартості послуг з - 81,14 % .

#### **Інші прямі витрати.**

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відносяться:

- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- амортизація основних виробничих фондів;
- витрати на охорону праці та техніку безпеки визначені у відповідності з вимогами ст.19 Закону України «Про охорону праці».

#### **Загальновиробничі витрати.**

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відноситься:

- витрати з оплати праці на управління виробництвом;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- амортизація виробничих фондів;
- витрати на утримання, експлуатацію і ремонт обладнання та автотранспортної техніки;
- витрати паливо-мастильних матеріалів для роботи автотранспорту;

Витрати паливно-мастильних матеріалів розраховані відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 року № 43 (із змінами і доповненнями, останні з яких унесено наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 року № 36 «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті» з урахуванням фактичних витрат за 2023 рік по цінах липня — серпня 2024 року.

- витрати на охорону праці та техніку безпеки визначені у відповідності з вимогами ст.19 Закону України «Про охорону праці» загальновиробничого персоналу;
- витрати на зв'язок;
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на охорону об'єктів, послуги сторонніх організацій;
- інші загальновиробничі витрати (з урахуванням податків та зборів).

#### **Адміністративні витрати.**

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відноситься:

- витрати з оплати праці апарату управління, зайнятого обслуговуванням адміністративної інфраструктури;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт автотранспорту;
- амортизація основних фондів;
- витрати, об'єктивне нормування яких не можливе, заплановані з урахуванням фактичних витрат за період 2023 року.

#### **Витрати на збут.**

До цих витрат, згідно затвердженого порядку відноситься:

- витрати з оплати праці персоналу, безпосередньо пов'язаного зі збутом централізованого водопостачання та водовідведення споживачам;
- відрахування на соціальні заходи розраховані виходячи з встановлених законодавством розмірів відрахувань;
- витрати на оплату службових відряджень;
- витрати на обслуговування оргтехніки (заправка картриджів), витрати на канцелярські товари для виготовлення розрахункових документів;
- витрати на оплату послуг банків з приймання і перерахунку коштів споживачів за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

### Розрахунковий прибуток.

Відповідно до постанови КМУ № 613 від 16.06.2021 року у "Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення" не враховані обігові кошти за рахунок планового прибутку в розмірі 4 % від повної планової собівартості.

Фактична собівартість послуг за 6 міс 2024 року з централізованого водопостачання становила 30,97 за куб.м, проти 27,90 грн за куб.м 2023 року (ріст на 11,0 %), з централізованого водовідведення — 25,18 грн проти 25,81 грн за м.куб.( зменшено 2,4%).

Рівень відшкодування витрат при діючих тарифах за січень-червень 2024 року становить по централізованому водопостачанню- 85,66%, по водовідведенню- 105,63 %.

Від надання послуг по централізованому водопостачанню та водовідведенню за 2023 рік підприємство понесло збитки на суму 1377,1 тис.грн, в тому числі по водопостачанню- 887,4 тис.грн, по водовідведенню- 489,7 ис.грн., за перше півріччя 2024 року збиток складає — 650,5 тис грн.

Реалізація послуг у плановому періоді, проти реалізації в діючих тарифах, зросла за надані послуги в натуральному виразі по водопостачанню на – 43,19 тис.м3, або на 5,6 %, по водовідведенню на — 40,24 тис.м3.,відповідно на 5,14 %.

### Питома вага по категоріях споживачів складає:

- по водопостачанню: населення-81,8%, бюджетні установи – 10,4 %, інші споживачі – 7,8%;
- по водовідведенню: населення-53,4 %, бюджетні установи – 10,5 %, інші споживачі – 7,3%,
- Суб'єкт господарювання у сфері централізованого водовідведення- 28,8 %.

Згідно поданих розрахунків плановий тариф з ПДВ становитиме:

- на централізоване водопостачання - 49,14 грн за 1 куб.м;
- на централізоване водовідведення – 44,62 грн за 1 куб.м.
- Суб'єкту господарювання у сфері централізованого водовідведення- 41,02 грн за 1 куб.м.

### Структура планових тарифів.

| Порівняльний аналіз діючих тарифів з плановими на 1 куб.м. централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. |                                                                   |                                                   |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|
| ПОСЛУГИ                                                                                                                        | Діючий тариф,<br>грн за 1 куб.м<br>з 20% ПДВ.<br>( з 01.08.2024р) | Плановий<br>тариф, грн за<br>1куб.м з 20%<br>ПДВ. | Збільшення,<br>грн за 1 куб.м. |
| Централізоване водопостачання (населення)                                                                                      | 35,95                                                             | 49,14                                             | + 13,19                        |

|                                                                     |       |       |         |
|---------------------------------------------------------------------|-------|-------|---------|
| Централізоване водопостачання (бюджетні установи та інші споживачі) | 43,74 | 49,14 | + 5,40  |
| Централізоване водовідведення (населення )                          | 33,43 | 44,62 | + 11,19 |
| Централізоване водовідведення (бюджетні установи та інші споживачі) | 39,81 | 44,62 | + 4,81  |
| Субекту господарювання у сфері централізованого водовідведення      | 38,75 | 41,02 | + 2,27  |

Таким чином, приведення тарифів централізованого водопостачання та водовідведення до економічно обґрунтованого рівня є необхідним заходом для належного функціонування підприємства та забезпечення споживачів питною водою.

До складу тарифів на послуги підприємства не включались витрати, що не мають відношення до їх надання: суми безнадійної дебіторської заборгованості і відрахувань до резерву сумнівних боргів, визначені штрафи, пені.

Загальновиробничі норми питомих витрат палива, теплової та електричної енергії на 2025 рік погоджені управлінням ЖКГ Хмельницької облдержадміністрації.

Поточні індивідуальні технологічні нормативи використання питної води затверджені рішенням виконавчого комітету Шепетівської міської ради № 143 від 19 червня 2020 року.

Також зміни по статті витрат “Податки і збори”:

- Земельний податок на 2024 рік нараховано у відповідності до Податкового кодексу в сумі 1500,25 тис.грн., проти 620,35 тис.грн, ріст на 141,8% за рахунок відміни пільг на земельний податок.

Діючи на сьогоднішній день тарифи не дозволяють ШК ПВКГ дотримуватись вимог Галузових угод та інших законодавчих актів у сфері оплати праці, вчасно розраховуватись з бюджетом по податкових платежах і оплачувати спожиту електроенергію та одночасно забезпечувати місто якісними та у повному обсязі послугами з централізованого водопостачання та водовідведення.

У зв'язку з цим, Шепетівське комунальне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства просить розглянути питання, щодо встановлення тарифів з централізованого водопостачання та водовідведення.

Директор ШК ПВКГ

Віталій БИКОВ.



Планова структура тарифу на централізоване водопостачання.

| №   | Найменування показників                                                                                   | Структура тарифів |               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|     |                                                                                                           | тис.грн на рік    | грн/м3        |
| 1   | 2                                                                                                         | 5                 | 6             |
| 1   | <b>Виробнича собівартість, у т.ч</b>                                                                      | <b>28857,95</b>   | <b>35,67</b>  |
| 1,1 | <b>Прямі матеріальні витрати, у т.ч</b>                                                                   | <b>19721,82</b>   | <b>24,38</b>  |
|     | - електроенергія                                                                                          | 12769,89          | 15,80         |
|     | - витрати на придбання води в інших підприємствах                                                         | 0                 | 0,00          |
|     | - витрати на реагенти                                                                                     | 278,61            | 0,34          |
|     | інші прямі матеріальні витрати                                                                            | 666,29            | 0,82          |
|     | Прямі витрати на оплату праці                                                                             | 4088,38           | 5,05          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 899,44            | 1,11          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 836,12            | 1,03          |
|     | Інші витрати                                                                                              | 183,09            | 0,23          |
| 1,2 | <b>Загальновиробничі витрати, у т.ч</b>                                                                   | <b>9136,13</b>    | <b>11,29</b>  |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 4633,88           | 5,73          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 1019,45           | 1,26          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 331,35            | 0,41          |
|     | витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів | 2048,17           | 2,53          |
|     | Інші витрати                                                                                              | 1103,28           | 1,36          |
| 2   | <b>Адміністративні витрати, в т.ч.</b>                                                                    | <b>2804,52</b>    | <b>3,47</b>   |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 2116,25           | 2,62          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 465,58            | 0,58          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 13,68             | 0,02          |
|     | Інші витрати                                                                                              | 209,01            | 0,25          |
| 3   | <b>Витрати на збут, у т.ч.</b>                                                                            | <b>1468,81</b>    | <b>1,81</b>   |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 1135,59           | 1,40          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 249,83            | 0,31          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 5,5               | 0,01          |
|     | Інші витрати                                                                                              | 77,89             | 0,09          |
| 4   | <b>Інші операційні витрати</b>                                                                            | <b>0</b>          | <b>0,00</b>   |
| 5   | <b>Фінансові витрати</b>                                                                                  | <b>0</b>          | <b>0,00</b>   |
| 6   | <b>Повна собівартість</b>                                                                                 | <b>33131,28</b>   | <b>40,950</b> |
| 7   | Обігові кошти за рахунок планового прибутку-4%                                                            | 0                 | 0,00          |
| 8   | <b>Всього витрат:</b>                                                                                     | <b>33131,28</b>   | <b>40,950</b> |
| 9   | <b>Вартість централізованого водопостачання за відповідними тарифами, тис. Грн з ПДВ</b>                  | <b>39757,54</b>   |               |
| 10  | <b>Тариф на централізоване водопостачання, грн/м3 з ПДВ</b>                                               | <b>49,14</b>      |               |
| 11  | <b>Обсяг реалізації, тис м3</b>                                                                           | <b>809,071</b>    |               |

Директор ШКПВКГ

Віталій БИКОВ,

Головний бухгалтер

Валентина ВАСИЛЕВИЧ.



Планова структура тарифу на централізоване водовідведення.

| №   | Найменування показників                                                                                   | Структура тарифів |              |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
|     |                                                                                                           | тис.грн на рік    | грн/м3       |
| 1   | 2                                                                                                         | 5                 | 6            |
| 1   | <b>Виробнича собівартість, у т.ч</b>                                                                      | <b>25364,23</b>   | <b>30,84</b> |
| 1,1 | <b>Прямі матеріальні витрати, у т.ч</b>                                                                   | <b>18570,7</b>    | <b>22,58</b> |
|     | - електроенергія                                                                                          | 9753,99           | 11,86        |
|     | - витрати на реагенти                                                                                     | 17,25             | 0,02         |
|     | інші прямі матеріальні витрати                                                                            | 334,03            | 0,41         |
|     | Прямі витрати на оплату праці                                                                             | 6176,25           | 7,51         |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 1358,77           | 1,65         |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 735,06            | 0,89         |
|     | Інші витрати                                                                                              | 195,35            | 0,24         |
| 1,2 | <b>Загальновиробничі витрати, у т.ч</b>                                                                   | <b>6793,53</b>    | <b>8,26</b>  |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 4393,74           | 5,34         |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 966,62            | 1,18         |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 314,18            | 0,38         |
|     | витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших передбачених законодавством обов'язкових платежів | 130,55            | 0,16         |
|     | Інші витрати                                                                                              | 988,44            | 1,20         |
| 2   | <b>Адміністративні витрати, в т.ч.</b>                                                                    | <b>2527,86</b>    | <b>3,07</b>  |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 1907,81           | 2,32         |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 419,72            | 0,51         |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 12,33             | 0,01         |
|     | Інші витрати                                                                                              | 188,00            | 0,23         |
| 3   | <b>Витрати на збут, у т.ч.</b>                                                                            | <b>1458,72</b>    | <b>1,77</b>  |
|     | витрати на оплату праці                                                                                   | 1135,59           | 1,38         |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                                          | 249,83            | 0,30         |
|     | Амортизаційні відрахування                                                                                | 4,83              | 0,01         |
|     | Інші витрати                                                                                              | 68,47             | 0,08         |
| 4   | Інші операційні витрати                                                                                   | 0                 | 0,00         |
| 5   | Фінансові витрати                                                                                         | 0                 | 0,00         |
| 6   | <b>Собівартість</b>                                                                                       | <b>29350,81</b>   | <b>35,68</b> |
| 7   | Витрати на відшкодування втрат п.31                                                                       | 1232,51           | 1,50         |
| 8   | <b>Повна собівартість</b>                                                                                 | <b>30583,32</b>   | <b>37,18</b> |
| 9   | Обігові кошти за рахунок планового прибутку-4%                                                            | 0,00              | 0,00         |
|     | <b>Всього витрат:</b>                                                                                     | <b>30583,32</b>   | <b>37,18</b> |
| 11  | <b>Вартість централізованого водовідведення за відповідними тарифами, тис. Грн з ПДВ.</b>                 | <b>36699,98</b>   |              |
| 12  | <b>Тариф на централізоване водовідведення, грн/м3 з ПДВ</b>                                               | <b>44,62</b>      |              |
| 13  | <b>Обсяг реалізації, тис м3</b>                                                                           | <b>822,575</b>    |              |

Директор ШКПВКР

Віталій БИКОВ.

Головний бухгалтер

Валентина ВАСИЛЕВИЧ



**Планова структура тарифу на централізоване водовідведення для  
суб'єктів господарювання у сфері централізованого водовідведення.**

| №   | Найменування показників                                                                  | Структура тарифів |               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|     |                                                                                          | тис.грн на рік    | грн/м3        |
| 1   | 2                                                                                        |                   |               |
| 1   | <b>Виробнича собівартість, у т.ч</b>                                                     | <b>20521,60</b>   | <b>24,95</b>  |
| 1,1 | <b>Прямі матеріальні витрати, у т.ч</b>                                                  | <b>18570,71</b>   | <b>22,58</b>  |
|     | - електроенергія                                                                         | 9753,99           | 11,86         |
|     | інші прямі матеріальні витрати                                                           | 351,28            | 0,43          |
|     | Прямі витрати на оплату праці                                                            | 6176,25           | 7,51          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                         | 1358,77           | 1,65          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                               | 735,06            | 0,89          |
|     | Інші витрати                                                                             | 195,36            | 0,24          |
| 1,2 | <b>Загальновиробничі витрати, у т.ч</b>                                                  | <b>1950,89</b>    | <b>2,37</b>   |
|     | витрати на оплату праці                                                                  | 1261,75           | 1,53          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                         | 277,58            | 0,34          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                               | 90,22             | 0,11          |
|     | Інші витрати                                                                             | 321,34            | 0,39          |
| 2   | <b>Адміністративні витрати, в т.ч.</b>                                                   | <b>725,92</b>     | <b>0,88</b>   |
|     | витрати на оплату праці                                                                  | 547,86            | 0,67          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                         | 120,53            | 0,15          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                               | 3,54              | 0,00          |
|     | Інші витрати                                                                             | 53,99             | 0,06          |
| 3   | <b>Витрати на збут, у т.ч.</b>                                                           | <b>0</b>          | <b>0,00</b>   |
|     | витрати на оплату праці                                                                  | 0                 | 0,00          |
|     | Відрахування на соціальні заходи                                                         | 0                 | 0,00          |
|     | Амортизаційні відрахування                                                               | 0                 | 0,00          |
|     | Інші витрати                                                                             | 0                 | 0,00          |
| 4   | Інші операційні витрати                                                                  | 0                 | 0,00          |
| 5   | Фінансові витрати                                                                        | 0                 | 0,00          |
| 6   | <b>Собівартість</b>                                                                      | <b>21247,52</b>   | <b>25,830</b> |
| 7   | Витрати на відшкодування втрат                                                           | 496,53            | 0,604         |
| 8   | <b>Повна собівартість</b>                                                                | <b>21744,05</b>   | <b>26,434</b> |
| 9   | Розрахунковий прибуток                                                                   | 6374,26           | 7,749         |
| 10  | <b>Всього витрат:</b>                                                                    | <b>28118,31</b>   | <b>34,183</b> |
| 12  | <b>Вартість централізованого водопостачання за відповідними тарифами, тис. Грн з ПДВ</b> | <b>33741,97</b>   |               |
| 13  | Обсяг очищених стічних вод, тис куб.м                                                    | 822,575           | x             |
| 14  | Обсяг реалізації, тис м3                                                                 | 236,218           | x             |
| 15  | <b>Тариф на централізоване водовідведення , грн/м3 з ПДВ</b>                             | <b>41,02</b>      |               |

Директор ШКПВКГ

Віталій БИКОВ

Головний бухгалтер

Валентина ВАСИЛЕВИЧ

