**Пояснювальна записка**

**до розрахунку тарифів на послуги**

**з централізованого постачання холодної води.**

***КП «Господар»***

1. ***Загальні відомості***

Комунальне підприємство Сквирської міської ради «Господар» , Виписка з Єдиного державного реєстру  юридичної особи, видана 23 .03. 2021 року Сквирською   міською радою Київської області, про що зроблено запис в журналі обліку реєстрації за номером 1003461070006001012 від 23.03.2021 р.

КП «Господар» здійснює свою виробничу діяльність у відповідності до Статуту, який затверджений рішенням сесії Сквирської міської ради від 21.01.2021 р.. КП «Господар» взято на облік платника податків в Сквирській МДПІ 16.01.2004 р. за № 44096797

Керівник КП «Господар» - Мартиненко Ілона Петрівна, бухгалтер – Хімченко Валентина Михайлівна.

Одним із основних  видів діяльності підприємства є надання  споживачам  послуг з  централізованого  водопостачання, згідно  укладених договорів.

При розрахунку економічно обґрунтованих планових витрат використовувались такі нормативні документи:

1.Закон України  «Про житлово-комунальні послуги»;

2.Закон України «Про метрологію та метрологічну діяльність»;

3.Постанова КМУ від 01 червня 2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів  на житлово-комунальні послуги» зі змінами;

4.Дозвіл на спеціальне водокористування №147/КВ/49д-21 від 01.10.2021р. 5.Ліцензія на провадження господарської діяльності №181 від 02.12.2014р.

6.Статистична звітність;

7.Економічне  обґрунтування  витрат пов’язаних з централізованим водопостачанням;

8.Галузева угода

 Діючі тарифи на послуги з водопостачання введені в дію з 01.01.2024 року:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування | Од.  вим. | Тариф |
| Водопостачання |  |
| \*Населення,інші споживачі | Грн | 28,00 |  |

***2. Обсяги виробництва послуг***

Комунальне підприємство «Господар»  надає послуги з централізованого водопостачання в с. Руда.  Послугами  користуються населення, бюджетні установи та   інші споживачі.

Облік абонентів централізованого водопостачання характеризуються наступними даними:

* населення  - **360**  абонентів, з них обладнано лічильниками – **300**;бюджетні установи, підприємства

**Динаміка обсягів відпуску**

централізованого водопостачання:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Відпущено води | Факт 2019\* | Факт 2020 | Факт 2021 | Факт 2022 | Факт за 9  місяців  2023 р. | План  2023 р. |
| **Населення :** |  |  |  |  |  |  |
| Водопостачання | 13,5 | 9,3 | 13,5 | 15,2 | 11,3 | 16,0 |

тис грн

Обсяги реалізації послуг в розрахунок тарифів включено виходячи з фактичних показників за 5 років. Збільшення обсягів послуг відбувається за рахунок підключень до водопроводу споживачів І категорії (населення).

***3. Витрати операційної діяльності***

При плануванні витрат на послуги, згідно Порядку формування тарифів з централізованого водопостачання до планової собівартості  послуг включені:

- прямі матеріальні витрати;

- прямі витрати з оплати праці;

- інші прямі витрати

(відрахування на соц. заходи, амортизаційні відрахування, податки);

- адміністративні витрат;

У витратах операційної діяльності питома вага прямих витрат складає: водопостачання- 446,0 тис.грн

***4.Матеріальні витрати***

- Витрати пов’язані з використанням  електроенергії -115,0тис.грн

**Електроенергія**

Витрати електроенергії на технологічні потреби. В структуру підприємства входить 2 артсведловини. Розрахунок проведено виходячи з планового обсягу забору та подачі води, з врахуванням питомих норм витрат електроенергії та діючого тарифу на електроенергію у 2024 р.

Загальні витрати на електроенергію складають: водопостачання- 115,0 тис.грн, питома вага статті електроенергія у загальному обсязі витрат складає з водопостачання- 25,78 %,

***5.Витрати на оплату праці***

Витрати на оплату праці персоналу розраховані, виходячи  з штатного розпису, та фактичних нарахувань. Підвищення розміру витрат на оплату праці в порівнянні з діючими тарифами зросло відповідно до зростання мінімальної заробітної плати,і прожиткового мінімума, відповідно до Закону України  «Про державний бюджет на 2024 р».

Витрати по статті «Оплата праці з нарахуваннями на фонд заробітної плати» складають: водопостачання 218,0 тис.грн., Питома вага витрат по цієї статті у загальному обсязі витрат складає з водопостачання - 48,88 %

***6.Відрахування на соціальні заходи***

Відрахування на  соціальні заходи :

Єдиний соціальний внесок -22 % Відрахування на соціальні заходи складають 68,0 тис.грн Питома вага цієї статті у загальному обсязі витрат складає водопостачання – 15,25 %.

***7.Амортизаційні відрахування***

Амортизаційні нарахування    розраховані  шляхом прямолінійного списання з застосуванням строків використання  основних засобів  відповідно до Податкового Кодексу України. Сума амортизаційних відрахувань складає з водопостачання – 1,0 тис.грн. Питома вага витрат по цій статті у загальних витратах складає з водопостачання- 0,02 %

***8.Інші прямі витрати***

До складу інших прямих витрат входять розрахунки з іншими підприємствами за надані послуги та ремонт обладнання, податки (спец водокористування, за користування надрами, екологічний податок, витрати. Сума інших прямих витрат складає з водопостачання – 44,0 тис.грн,. Питома вага витрат по цій статті у загальних витратах складає з водопостачання- 9,87%

***9.Загальновиробничі витрати***

Розрахунок загальновиробничих витрат розроблений відповідно до переліку і складу загальновиробничих витрат, затвердженим  наказом про облікову політику підприємства.

Витрати на заробітну плату персоналу, пов'язаного з  управлінням виробничим процесом, розраховані, виходячи  з штатного розкладу. Підвищення розміру витрат на оплату праці в порівнянні з діючими тарифами зросло відповідно до зростання мінімальної заробітної плати відповідно до Закону України  «Про державний бюджет на 2024 рік».

***10.Адміністративні витрати***

Розрахунок адміністративних витрат розроблений відповідно до переліку і складу загальногосподарських витрат, затвердженим  наказом про облікову політику підприємства.

Витрати на заробітну плату персоналу, пов'язаного з  управлінням підприємства,  розраховані, виходячи  з штатного розкладу. Підвищення розміру витрат на оплату праці в порівнянні з діючими тарифами зросло відповідно до зростання мінімальної заробітної плати відповідно до Закону України  «Про державний бюджет на 2024 рік».  В розрахунок тарифу закладено рівень мінімальної заробітної плати 7100,00 грн.

Витрати на службові відрядження, витрати на канцелярські приладдя, банківські послуги закладені на рівні фактичних витрат.

Амортизаційні нарахування розраховані шляхом прямолінійного списання з застосуванням строків використання основних засобів відповідно до Податкового Кодексу України.

Сума адміністративних витрат складає з водопостачання 44,0 тис.грн, . Питома вага таких витрат у загальному обсязі витрат складає: водопостачання – 9,87 %

***11.Витрати на збут***

Розрахунок витрат зі збуту послуг розроблений відповідно до переліку і складу загальногосподарських витрат, затвердженим наказом про облікову політику підприємства.

До складу витрат із збуту послуг включені витрати на оплату праці та сплату внесків на загальнообов’язкове державне соціальне страхування працівників відділу збуту, оплата службових відряджень, витрати на підготовку персоналу, утримання основних засобів, відрахування коштів банківським установам за перерахування абонентської плати, виготовлення розрахункових документів, придбання витратних матеріалів, утримання і обслуговування оргтехніки, витрати на періодичну повірку, опломбування, інші витрати.

***12. Розрахунковий прибуток.***

Загальна сума прибутку з оплати населення становить з послуги водопостачання 2,0 тис. грн. Дана стаття передбачена для модернізації насосних станцій та діючої мережі водопостачання - інвестування за рахунок власного капіталу в необоротні матеріальні і нематеріальні активи, що не суперечить п. 20 постанови КМУ №869 від 01.06.2011 р

На основі постійного зростання основних складових тарифів, зокрема заробітної плати (росту мінімальної), вартості електричної енергії, інших матеріальних ресурсів виникла невідповідність діючих тарифів фактичним витратам з надання послуг з централізованого водопостачання. Це негативно відображається на діяльності КП «Господар», стані систем централізованого водопостачання, якості надання послуг споживачам.

Виходячи з наведеного та керуючись зазначеною Постановою №869, підприємство, сформувало планову собівартість на 1м.куб. послуг, яка становить з централізованого водопостачання 27,88(без ПДВ) з рентабельністю 3% становить 28,00 грн.

  Керівник                                   Ілона МАРТИНЕНКО