



КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГОРЯНИН» Гірської сільської ради

08324, Бориспільський район, с. Гора, вул. Центральна, буд. 5 тел. 095-613-00-24
Код: 33678185, IBAN UA653052990000026009040120256 в ПАТ «ПРИВАТБАНК» МФО 305299

Пояснювальна записка

щодо потреби встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2026 рік

1. Загальні відомості та нормативні підстави

Комунальне підприємство «Горянин» Гірської сільської ради, далі КП «Горянин» або підприємство, є підприємством комунальної форми власності, діяльність якого спрямована на забезпечення потреб населення, бюджетних установ, підприємств та організацій Гірської сільської територіальної громади у комунальних послугах.

Одним з основних напрямів діяльності КП «Горянин» є надання послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у селах Гора, Мартусівка та Ревне. Підприємство здійснює експлуатацію та технічне обслуговування артезіанських свердловин, водопровідних і каналізаційних мереж, каналізаційних насосних станцій та іншого обладнання, необхідного для забезпечення безперебійного функціонування систем водопостачання та водовідведення.

КП «Горянин» здійснює діяльність з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на підставі ліцензії серії АЕ № 288948, виданої 03.03.2014 Київською обласною державною адміністрацією. Відповідно до роз'яснення Київської обласної державної адміністрації від 26.03.2019 № 01-10/787 зазначена ліцензія є безстроковою. Підприємство також має дозвіл на спеціальне водокористування № 392/КВ/49д-24 від 05.12.2024, строк дії якого встановлено до 05.12.2029.

У попередніх розрахунках тарифів підприємство також застосовувало принцип окремого формування витрат за послугами централізованого водопостачання та централізованого водовідведення із розподілом прямих, загальновиробничих та адміністративних витрат між відповідними видами діяльності.

Формування та подання на встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2026 рік здійснюється відповідно до Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 № 2189-VIII, Закону України «Про питну воду та питне водопостачання» від 10.01.2002 № 2918-III, Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» від 22.06.2017 № 2119-VIII.

Основним нормативним документом, відповідно до якого здійснюється формування тарифів, є постанова Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги». Зазначеним нормативним актом визначено порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на основі планованих економічно обґрунтованих витрат.

Розгляд органом місцевого самоврядування поданих підприємством розрахунків здійснюється відповідно до Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018 № 239.

Інформування споживачів про намір встановлення або зміни тарифів та обґрунтування такої необхідності здійснюється відповідно до Порядку інформування

споживачів про намір зміни цін і тарифів на комунальні послуги з обґрунтуванням такої необхідності, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.06.2018 № 130.

Відповідно до Закону України «Про житлово-комунальні послуги» централізоване водопостачання та централізоване водовідведення належать до комунальних послуг. Витрати, пов'язані з абонентським обслуговуванням споживачів, не включаються до тарифів на зазначені комунальні послуги та визначаються окремо відповідно до вимог законодавства і умов укладених договорів. Такий підхід застосовувався підприємством і при попередньому формуванні тарифів.

КП «Горянин» здійснює розрахунок економічно обґрунтованих тарифів на планований 2026 рік окремо на послугу централізованого водопостачання та окремо на послугу централізованого водовідведення з урахуванням планових обсягів реалізації послуг, економічно обґрунтованих витрат, фактичних умов експлуатації об'єктів та інженерних мереж, вартості енергетичних і матеріальних ресурсів та інших показників, що безпосередньо впливають на собівартість відповідних послуг.

2. Підстави та необхідність встановлення тарифів на 2026 рік

З 01.01.2025 для споживачів КП «Горянин» діють тарифи на централізоване водопостачання у розмірі 40,44 грн за 1 м³ з ПДВ та на централізоване водовідведення у розмірі 46,98 грн за 1 м³ з ПДВ, встановлені рішенням виконавчого комітету Гірської сільської ради від 21.10.2024 № 197.

Чинні тарифи сформовані виходячи з планових обсягів та вартості ресурсів, врахованих на момент їх розрахунку. Під час формування планових витрат на 2026 рік встановлено суттєві зміни вартості енергетичних ресурсів, паливно-мастильних матеріалів, послуг з приймання, перекачування та очищення стічних вод, витрат на оплату праці, амортизації, матеріалів та послуг, а також зміни планових обсягів реалізації.

Розрахунки на 2026 рік свідчать, що рівень витрат, необхідних для забезпечення стабільного та безперебійного надання послуг, перевищує рівень витрат, врахований у чинних тарифах. У зв'язку з цим виникла необхідність приведення тарифів у відповідність до планової економічно обґрунтованої собівартості послуг.

Зростання вартості електричної енергії. Електрична енергія є однією з основних складових виробничої собівартості централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

У чинному тарифі вартість активної електричної енергії врахована у розмірі 9,85423 грн за 1 кВт·год. У планових розрахунках на 2026 рік враховано вартість 10,32317 грн за 1 кВт·год. Крім того, у планових витратах враховано тариф на розподіл електричної енергії у розмірі 2,02440 грн за 1 кВт·год.

У результаті витрати на електричну енергію у структурі 1 м³ централізованого водопостачання збільшуються з 7,37 грн до 9,02 грн, або на 22,4 відсотка.

Ще суттєвіше збільшення відбувається у централізованому водовідведенні. Витрати на електричну енергію збільшуються з 1,08 грн до 6,87 грн у розрахунку на 1 м³ послуги.

На збільшення зазначених витрат також вплинуло розширення переліку об'єктів, що обслуговуються підприємством. У листопаді 2024 року на баланс КП «Горянин» прийнято каналізаційну насосну станцію у с. Гора по вул. Науки, 1К. З 21.04.2025 підприємство самостійно здійснює оплату електричної енергії, спожитої цим об'єктом. Відповідно, при формуванні тарифу на 2026 рік витрати на її роботу мають бути враховані у повному обсязі.

Послуги сторонніх організацій з приймання, перекачування та очищення стічних вод. Значний вплив на формування собівартості централізованого водовідведення мають витрати на послуги сторонніх організацій.

З метою забезпечення безперебійного централізованого водовідведення та дотримання екологічних вимог КП «Горянин» здійснює передачу стічних вод від населених пунктів громади до відповідних об'єктів приймання та очищення.

Стічні води с. Ревне передаються до КНС с. Ревне КП ВКГ «Бориспільводоканал» відповідно до договору № 471 від 13.03.2025. Вартість послуг визначається відповідно до умов укладеного договору.

Стічні води с. Мартусівка передаються до ДУ «Бориспільська виправна колонія (№ 119)» відповідно до договору № 6 від 20.01.2026. Вартість приймання стічних вод, врахована у планових розрахунках, становить 34,98 грн за 1 м³ без ПДВ.

При формуванні планових витрат підприємством враховано різні обсяги стічних вод, які передаються стороннім організаціям, а також повну вартість відповідних послуг згідно з укладеними договорами. На підставі планових обсягів передачі стічних вод розраховано середньозважену вартість послуг з їх приймання, перекачування та очищення у розмірі 39,95 грн за 1 м³ без ПДВ.

Зазначений показник не є середнім арифметичним тарифів сторонніх організацій. Він визначений з урахуванням кількості кубічних метрів стічних вод, що планується передати кожній сторонній організації, та вартості послуг за відповідними договорами, у тому числі інших передбачених договором платежів.

У плановій структурі тарифу на 2026 рік загальна сума витрат на перекачування та очищення стічних вод становить 1 279,284 тис. грн, або 33,31 грн у розрахунку на 1 м³ загального планового обсягу реалізації послуги централізованого водовідведення.

Ці витрати становлять 36,7 відсотка повної планової собівартості централізованого водовідведення та є однією з найбільш вагомих складових тарифу.

Зростання вартості паливно-мастильних матеріалів та інших ресурсів. На розмір планових витрат впливає зростання вартості паливно-мастильних матеріалів, необхідних для експлуатації транспортних засобів та спеціальної техніки, що використовується для обслуговування мереж та ліквідації аварійних ситуацій.

У чинному тарифі вартість бензину А-95 врахована у розмірі 44,86 грн за 1 літр, у планових витратах на 2026 рік 65,75 грн за 1 літр. Зростання становить 46,57 відсотка.

Вартість дизельного пального збільшується з 43,03 грн за 1 літр до 72,50 грн за 1 літр, або на 68,49 відсотка.

Під час планування вартості матеріальних ресурсів та послуг також враховано прогнозний індекс цін виробників промислової продукції на 2026 рік у розмірі 11,3 відсотка. У попередніх тарифних розрахунках КП «Горянин» при плануванні матеріальних ресурсів також застосовувало нормативний метод із врахуванням фактичних показників попередніх періодів та прогнозу індексів цін виробників промислової продукції.

Зміна витрат на оплату праці. Суттєвою складовою собівартості послуг є витрати на оплату праці працівників, які безпосередньо забезпечують експлуатацію систем водопостачання та водовідведення, роботу насосного обладнання, технічне обслуговування мереж та ліквідацію аварійних ситуацій.

У розрахунках на 2026 рік прожитковий мінімум для працездатних осіб враховано у розмірі 3 328,00 грн порівняно з 3 028,00 грн, врахованими у чинному тарифі.

При визначенні фонду оплати праці застосовуються положення Колективного договору підприємства та відповідні тарифні коефіцієнти. Планові витрати на оплату праці збільшуються з 2 481,61 тис. грн до 3 459,44 тис. грн, або на 39,4 відсотка.

Відповідно збільшуються витрати на єдиний соціальний внесок за ставкою 22 відсотки з 545,95 тис. грн до 761,08 тис. грн.

Принцип розподілу витрат на оплату праці між централізованим водопостачанням, централізованим водовідведенням та іншими видами діяльності застосовувався КП «Горянин» і в попередніх тарифних розрахунках.

Зміна планових обсягів реалізації послуг. На формування собівартості 1 м³ послуг безпосередньо впливають планові обсяги їх реалізації.

У чинному тарифі плановий обсяг централізованого водопостачання становить 98,34 тис. м³. На 2026 рік заплановано 103,48 тис. м³, що на 5,14 тис. м³, або на 5,22 відсотка більше.

У централізованому водовідведенні плановий обсяг, навпаки, зменшується. У чинному тарифі враховано 40,66 тис. м³, на 2026 рік заплановано 38,41 тис. м³. Зменшення становить 2,25 тис. м³, або 5,53 відсотка.

Зменшення обсягу реалізації централізованого водовідведення впливає на збільшення собівартості 1 м³ послуги, оскільки відповідні постійні та умовно-постійні витрати підприємства розподіляються на менший плановий обсяг реалізації.

Результат розрахунку економічно обґрунтованих витрат. За результатами проведених розрахунків повна планова собівартість централізованого водопостачання на 2026 рік становить 4 196,657 тис. грн, або 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ.

Повна планова собівартість централізованого водовідведення становить 3 490,213 тис. грн, або 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ.

Розрахунковий тариф на централізоване водопостачання становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ, що на 20,3 відсотка більше чинного тарифу.

Розрахунковий тариф на централізоване водовідведення становить 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ, що на 132,1 відсотка більше чинного тарифу.

При формуванні тарифів на 2026 рік планований прибуток не передбачається. Тарифи розраховані на рівні повної планової економічно обґрунтованої собівартості послуг.

Таким чином, необхідність встановлення тарифів на 2026 рік обумовлена об'єктивною зміною витрат, необхідних для надання послуг, розширенням витрат на експлуатацію об'єктів водовідведення, зростанням вартості енергетичних та матеріальних ресурсів, послуг сторонніх організацій, витрат на оплату праці та зміною планових обсягів реалізації. Встановлення економічно обґрунтованих тарифів необхідне для забезпечення стабільної роботи підприємства та безперебійного надання послуг централізованого водопостачання і централізованого водовідведення споживачам громади.

3. Планові обсяги виробництва та реалізації послуг на 2026 рік

Річний план надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП «Горянин» на 2026 рік сформовано з урахуванням фактичних показників діяльності підприємства за 2020-2025 роки, обсягів, передбачених чинними тарифами, фактичної структури споживання та технічних показників роботи систем водопостачання і водовідведення.

Централізоване водопостачання

Плановий обсяг першого підйому води на 2026 рік становить 155,30 тис. м³. Весь обсяг води забезпечується за рахунок підземного водозабору.

Технологічні витрати води до другого підйому заплановано у розмірі 5,95 тис. м³. Після врахування зазначених технологічних витрат обсяг води, що подається у водопровідну мережу, становитиме 149,35 тис. м³.

Технологічні витрати питної води після другого підйому заплановано у розмірі 2,39 тис. м³, у тому числі на потреби водопровідного господарства 1,81 тис. м³, на потреби каналізаційного господарства 0,58 тис. м³.

Втрати та необліковані витрати питної води після другого підйому у плані на 2026 рік становлять 43,49 тис. м³. Зазначений показник сформовано з урахуванням фактичного технічного стану водопровідних мереж, їх зношеності, аварійних витоків та інших технологічних особливостей експлуатації системи.

Плановий обсяг реалізації послуг з централізованого водопостачання на 2026 рік становить 103,48 тис. м³, що на 5,14 тис. м³, або на 5,22 відсотка, більше обсягу 98,34 тис. м³, передбаченого чинним тарифом.

Основним споживачем послуг централізованого водопостачання залишається населення. Планова структура реалізації послуг на 2026 рік передбачає

- населенню 87,63 тис. м³
- бюджетним установам 9,15 тис. м³
- іншим споживачам 6,69 тис. м³

Частка населення у загальному плановому обсязі реалізації становить близько 84,7 відсотка, бюджетних установ 8,8 відсотка, інших споживачів 6,5 відсотка.

Порівняно з показниками, передбаченими чинним тарифом, найбільше збільшення планується за категорією населення. Обсяг реалізації населенню збільшується з 84,46 тис. м³ до 87,63 тис. м³. Обсяг реалізації бюджетним установам збільшується з 7,00 тис. м³ до 9,15 тис. м³, водночас обсяг реалізації іншим споживачам дещо зменшується з 6,88 тис. м³ до 6,69 тис. м³.

Централізоване водовідведення

Плановий обсяг пропуску стічних вод через очисні споруди на 2026 рік становить 38,41 тис. м³. Весь зазначений обсяг враховано як стічні води, що проходять біологічне очищення.

Плановий обсяг реалізації послуг з централізованого водовідведення також становить 38,41 тис. м³.

Порівняно з обсягом 40,66 тис. м³, передбаченим чинним тарифом, плановий обсяг реалізації на 2026 рік зменшується на 2,25 тис. м³, або на 5,53 відсотка.

Структура планового обсягу реалізації послуг централізованого водовідведення на 2026 рік передбачає

- населенню 30,94 тис. м³
- бюджетним установам 3,36 тис. м³
- іншим споживачам 4,11 тис. м³

Частка населення становить близько 80,6 відсотка загального планового обсягу водовідведення, бюджетних установ 8,7 відсотка, інших споживачів 10,7 відсотка.

Порівняно з показниками, передбаченими чинним тарифом, обсяг реалізації послуг населенню зменшується з 32,82 тис. м³ до 30,94 тис. м³, бюджетним установам з 3,76 тис. м³ до 3,36 тис. м³. Обсяг реалізації іншим споживачам залишається практично на рівні чинного тарифу та становить 4,11 тис. м³ порівняно з 4,08 тис. м³.

Річний план надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП "Горянин" Гірської сільської ради на 12 місяців 2026 року

N з/п	Показники	Код рядка	Значення, тис. куб.м							
			факт						передбачено чинним тарифом	плановий 2026 рік
			2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік		
1	Обсяг I підйому води, усього, зокрема	1	53,59	91,01	155,50	143,18	165,96	155,237	142,44	155,30
1.1	підземний водозабір	2	53,59	91,01	155,50	143,18	165,96	155,24	142,44	155,30
2	Витрати води технологічні до II підйому	3	0,00	0,00	5,95	5,48	6,35	5,94	5,45	5,95
3	Втрати води технологічні до II підйому	4								0,00

4	Подано води в мережу (II підйом), усього	5	53,59	91,01	149,55	137,70	159,608	149,295	136,99	149,35
5	Витрати питної води після II підйому, усього, зокрема на потреби:	6			2,39	2,21	2,56	2,30	2,19	2,39
5.1	водопровідного господарства	7			1,81	1,67	1,93	1,74	1,66	1,81
5.1	каналізаційного господарства	8			0,58	0,54	0,62	0,56	0,54	0,58
6	Втрати та не обліковані витрати питної води після II підйому	9	5,30	26,20	28,24	34,26	51,24	61,54	36,45	43,49
7	Обсяг реалізації послуг з централізованого водопостачання, зокрема:	10	48,29	64,81	118,92	101,23	105,81	85,46	98,34	103,48
7.1	населенню	11	43,93	58,90	108,70	84,66	88,75	61,90	84,46	87,63
7.2	бюджетні установи	12	1,54	2,35	6,80	9,80	9,79	14,35	7,00	9,15
7.3	іншим споживачам	13	2,82	3,56	3,42	6,77	7,27	9,21	6,88	6,69
		19								
8	Обсяг пропуску стічних вод через очисні споруди, усього	14	8,33	11,85	34,64	38,33	43,48	36,60	40,66	38,41
8.1	зокрема біологічна очистка стоків	15	8,33	11,85	34,64	38,33	43,48	36,60	40,66	38,41
9	Обсяг реалізації послуг з централізованого водовідведення усього, зокрема:	16	7,13	10,65	33,44	38,33	43,48	36,60	40,66	38,41
9.1	населенню	17	4,94	8,47	29,15	31,37	34,49	26,21	32,82	30,94
9.2	бюджетні установи	18	0,00	0,96	2,70	3,46	4,05	3,71	3,76	3,36
9.3	іншим споживачам	19	2,19	1,22	1,59	3,50	4,94	6,68	4,08	4,11

Обсяги реалізації є одним з основних показників при визначенні вартості 1 м³ послуги, оскільки планові економічно обґрунтовані витрати підприємства розподіляються на відповідний обсяг реалізації.

Планові обсяги на 2026 рік є базою для визначення повної планової собівартості та розрахунку економічно обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

4. Основні вихідні показники, враховані при формуванні тарифів

Формування планових тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2026 рік здійснено на підставі планових обсягів надання послуг, вартості матеріальних та енергетичних ресурсів, послуг сторонніх організацій, витрат на оплату праці, соціальних відрахувань, а також баз розподілу загальновиробничих та адміністративних витрат між видами діяльності підприємства.

При визначенні планових показників враховано фактичні дані 2025 року, показники, закладені у чинному тарифі, договірну вартість послуг та ресурсів, а також прогнозні показники на 2026 рік.

Вартість матеріальних ресурсів та пального

Вартість однієї упаковки реагенту у планових розрахунках на 2026 рік становить 1 580,00 грн. У чинному тарифі враховано вартість 1 667,69 грн. Таким чином, за цією складовою збільшення витрат не передбачається.

Для забезпечення роботи автомобільного транспорту, спеціальної та аварійної техніки у розрахунках враховано планову вартість бензину А-95 у розмірі 65,75 грн за 1 літр. У чинному тарифі його вартість становить 44,86 грн за 1 літр.

Планова вартість дизельного пального становить 72,50 грн за 1 літр порівняно з 43,03 грн за 1 літр, врахованими у чинному тарифі.

Зростання вартості паливно-мастильних матеріалів безпосередньо впливає на витрати, пов'язані з експлуатацією транспортних засобів і спеціальної техніки, проведенням ремонтних та аварійно-відновлювальних робіт на об'єктах водопостачання і водовідведення.

Вартість послуг з приймання, перекачування та очищення стічних вод

При формуванні планових витрат централізованого водовідведення враховано вартість послуг сторонніх організацій, яким КП «Горянин» передає стічні води відповідно до укладених договорів.

Планова вартість приймання стічних вод ДУ «Бориспільська виправна колонія (№ 119)» на 2026 рік становить 34,98 грн за 1 м³ без ПДВ. У чинному тарифі враховано 32,72 грн за 1 м³.

Для визначення вартості послуг з приймання, перекачування та очищення стічних вод, які передаються КП ВКГ «Бориспільводоканал», підприємством застосовано середньозважений показник з урахуванням планової кількості переданих кубічних метрів стічних вод та відповідних договірних платежів.

Середньозважена вартість, врахована у планових розрахунках на 2026 рік, становить 39,95 грн за 1 м³.

Зазначений показник визначений не як середнє арифметичне тарифів сторонніх організацій, а з урахуванням планових обсягів стічних вод, які передаються відповідним організаціям, та вартості послуг за укладеними договорами.

Вартість електричної енергії

Електрична енергія є однією з основних складових виробничих витрат підприємства, оскільки використовується для роботи свердловин, насосного обладнання, каналізаційних насосних станцій та інших технологічних об'єктів.

У чинному тарифі вартість активної електричної енергії враховано у розмірі 9,85423 грн за 1 кВт·год. У планових розрахунках на 2026 рік враховано 10,32317 грн за 1 кВт·год.

Крім вартості активної електричної енергії, у планових витратах окремо враховано тариф на її розподіл у розмірі 2,02440 грн за 1 кВт·год.

Врахування зазначених витрат є необхідним для визначення повної вартості електричної енергії, фактично необхідної для забезпечення роботи виробничих об'єктів підприємства.

Прогнозні економічні показники

При плануванні вартості окремих матеріальних ресурсів та послуг враховано прогнозний індекс цін виробників промислової продукції на 2026 рік у розмірі 11,3 відсотка.

Застосування прогнозного показника дозволяє врахувати очікувану зміну вартості ресурсів протягом планового періоду та уникнути формування тарифу виключно за цінами, що діяли на дату проведення розрахунку.

Витрати на оплату праці

При формуванні планових витрат на оплату праці враховано прожитковий мінімум для працездатних осіб у розмірі 3 328,00 грн. У чинному тарифі відповідний показник становить 3 028,00 грн.

Розрахунок витрат на оплату праці здійснено з урахуванням положень Колективного договору КП «Горянин». У чинному тарифі застосовано коефіцієнти $2,0 \times 1,71$, у планових розрахунках на 2026 рік застосовано $2,0 \times 1,94$.

Загальні витрати на оплату праці, що відносяться на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, у чинному тарифі становлять 2 481,61 тис. грн. У планових розрахунках на 2026 рік передбачено 3 459,44 тис. грн.

Збільшення витрат становить 977,83 тис. грн, або 39,4 відсотка.

Витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування розраховані із застосуванням ставки єдиного соціального внеску у розмірі 22 відсотків. У чинному тарифі передбачено 545,95 тис. грн, у планових витратах на 2026 рік 761,08 тис. грн.

Середня кількість робочих годин у місяці для проведення розрахунків залишена на рівні 174 годин.

Планові обсяги реалізації послуг

При формуванні тарифів використано планові обсяги реалізації, визначені річним планом надання послуг на 2026 рік.

Плановий обсяг реалізації централізованого водопостачання становить 103,48 тис. м³ порівняно з 98,34 тис. м³, передбаченими чинним тарифом.

Плановий обсяг реалізації централізованого водовідведення становить 38,41 тис. м³ порівняно з 40,66 тис. м³, передбаченими чинним тарифом.

Детальний аналіз планових обсягів виробництва та реалізації послуг наведено у розділі 3 цієї Пояснювальної записки.

Бази розподілу витрат

Оскільки КП «Горянин» одночасно здійснює декілька видів діяльності, витрати, які неможливо безпосередньо віднести до конкретного виду послуг, розподіляються між централізованим водопостачанням та централізованим водовідведенням із застосуванням відповідних баз розподілу.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є питома вага прямих витрат за відповідними видами діяльності.

На 2026 рік коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат становить 0,52794 для централізованого водопостачання та 0,47206 для централізованого водовідведення.

Для розподілу адміністративних витрат застосовано питому вагу виробничої собівартості відповідних послуг.

Коефіцієнт розподілу адміністративних витрат на 2026 рік становить 0,545951 для централізованого водопостачання та 0,454049 для централізованого водовідведення.

Застосування відповідних баз розподілу забезпечує віднесення загальновиробничих та адміністративних витрат на кожен вид діяльності пропорційно до його фактичної частки у загальній структурі витрат підприємства.

Вхідні дані для розрахунку тарифів на 2026 рік КП "Горянин" на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення (ЦВП та ЦВВ)

Показники	Одиниця виміру	2025 р.	Дані в чинному тарифі	Дані для планових витрат на 2026 рік	% росту плану до діючого тарифу	(+, -)
Вартісні дані						
Ціна 1 упаковки реагенту	грн.	1 580,00	1 667,69	1 580,00	-5,26	-87,69
Ціна 1 л. автомобільного бензину (А-95)	грн.	46,30	44,86	65,75	46,57	20,89
Ціна 1 л. дизельного пального	грн.	45,18	43,03	72,50	68,49	29,47
Ціна за 1м3 стоків до ДУ "БВК (№119)"	грн.	33,30	32,72	34,98	6,91	1,68
Ціна за 1м3 стоків до КП ВКГ "Бориспільводоканал", в тому числі а/о	грн.	22,50		39,95		17,45
Тариф електроенергії, активна	грн.	7,8786	9,85423	10,32317	4,76	2,49
Тариф електроенергії, розподіл	грн.	-	-	2,02440	100,00	1,96
Інші дані						
Індекс інфляції, прийнятий в Бюджетній декларації на 2026 рік	%			11,30%		
Обсяги реалізації по водопостачанню	тис.м.куб.	85,46	98,34	103,48	5,22	5,14
Обсяги реалізації по водовідведенню	тис.м.куб.	36,60	40,66	38,41	-5,53	-2,25
Прожитковий мінімум	грн.	3028	3028	3328,00	9,91	300
Коефіцієнти з колективного договору		2,0*1,71	2,0*1,71	2,0*1,94	0,0	

Витрати на оплату праці			2481,61	3459,44	39,4	977,83
Розмір відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиний соціальний внесок)	22%		545,95	761,08	39,4	215,12
Середня кількість робочих годин у місяці	год./міс.	174,0	174,00	174,00	0,0	
База розподілу витрат						
База розподілу загальновиробничих витрат (прямі витрати на водопостачання)	ЦВП	0,5875	0,6580	0,52794		
	ЦВВ	0,4125	0,3420	0,47206		
База розподілу адміністративних витрат, витрат на збут, віднесених на (питома вага витрат виробничої собівартості)	ЦВП	0,5910	0,6755	0,545951		
	ЦВВ	0,4090	0,3245	0,454049		
Середньозважений тариф на послугу централізованого водопостачання, з ПДВ	грн/м3	62,500	40,44	48,67	20,3	8,23
Середньозважений тариф на послугу централізованого водовідведення, з ПДВ	грн/м3	101,048	46,98	109,04	132,1	62,06
Вартість 1 м3 для споживачів з ПДВ		163,548	87,43	157,71	80,4	70,28

			Дані в чинному тарифі	план на 2026 рік, грн/м3	% росту плану до діючого тарифу	(+,-)
В тарифі без ПДВ, грн. / 1 куб.м. води						
Електроенергія			7,37	9,02	22,4	1,65
Оплата праці			16,94	19,97	17,9	3,03
Відрахування			3,73	4,39	17,9	0,67
Амортизація			0,57	1,45	154,7	0,88
Матеріали і послуги			3,80	5,72	50,4	1,92
Всього			33,70	40,56	20,3	6,85
В тарифі без ПДВ, грн. / 1 куб.м. стоків						
Електроенергія			1,08	6,87	536,7	5,79
Оплата праці			20,06	36,26	80,7	16,20
Відрахування			4,41	7,98	80,7	3,56
Амортизація			1,13	1,06	-6,1	-0,07
Матеріали і послуги			10,96	38,70	253,0	27,74
Всього			39,15	90,87	132,1	51,72

Наведені вихідні показники використані для визначення планової виробничої та повної собівартості послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2026 рік.

5. Структура планових витрат на 2026 рік

5.1. Централізоване водопостачання

Планові витрати на надання послуги централізованого водопостачання на 2026 рік сформовані виходячи з річного планового обсягу реалізації 103,48 тис. м³ та економічно обґрунтованих витрат, необхідних для забезпечення видобування, підготовки, транспортування та подачі питної води споживачам.

Загальна сума повної планової собівартості централізованого водопостачання становить 4 196,657 тис. грн, або 40,56 грн у розрахунку на 1 м³ реалізованої послуги.

Основну частину повної собівартості становить виробнича собівартість у розмірі 3 776,673 тис. грн, або 36,50 грн за 1 м³. Її питома вага у загальній структурі тарифу становить 90,0 відсотка.

До складу виробничої собівартості включено прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

Прямі матеріальні витрати

Планова сума прямих матеріальних витрат становить 1 043,158 тис. грн, або 10,08 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості становить 24,9 відсотка.

Найбільшою складовою прямих матеріальних витрат є електрична енергія. Планові витрати на електроенергію становлять 932,924 тис. грн, або 9,02 грн за 1 м³, що становить 22,2 відсотка повної собівартості послуги.

Значний рівень витрат на електричну енергію обумовлений технологічним процесом централізованого водопостачання, який передбачає постійну роботу свердловин, насосного обладнання та інших об'єктів водопровідного господарства.

Витрати на реагенти заплановано у сумі 15,800 тис. грн, або 0,15 грн за 1 м³, що становить 0,4 відсотка повної собівартості.

Інші прямі матеріальні витрати, до яких віднесено витрати на ремонти, матеріали та запасні частини, становлять 94,433 тис. грн, або 0,91 грн за 1 м³, що становить 2,3 відсотка повної собівартості.

Прямі витрати на оплату праці працівників, безпосередньо задіяних у наданні послуги централізованого водопостачання, заплановано у сумі 905,188 тис. грн, або 8,75 грн за 1 м³.

Питома вага зазначених витрат у повній собівартості становить 21,6 відсотка.

До прямих витрат на оплату праці віднесено заробітну плату працівників, безпосередньо зайнятих експлуатацією та обслуговуванням систем водопостачання.

Інші прямі витрати заплановано у сумі 328,629 тис. грн, або 3,18 грн за 1 м³, що становить 7,8 відсотка повної собівартості.

У їх складі відрахування на соціальні заходи становлять 199,141 тис. грн, або 1,92 грн за 1 м³, амортизаційні відрахування становлять 129,488 тис. грн, або 1,25 грн за 1 м³.

Амортизаційні відрахування враховані з метою відображення поступового перенесення вартості основних засобів, що використовуються при наданні послуги, на її собівартість.

Загальновиробничі витрати

Загальновиробничі витрати становлять 1 499,698 тис. грн, або 14,49 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості становить 35,7 відсотка.

Найбільшою складовою загальновиробничих витрат є витрати на оплату праці у сумі 867,662 тис. грн, або 8,39 грн за 1 м³. Відрахування на соціальні заходи становлять 190,886 тис. грн, або 1,84 грн за 1 м³.

Амортизаційні відрахування у складі загальновиробничих витрат становлять 20,453 тис. грн, витрати на утримання основних засобів 82,481 тис. грн, витрати на удосконалення технології та організації виробництва 9,111 тис. грн.

Вартість послуг сторонніх організацій становить 57,140 тис. грн, витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами і якістю водопостачання 11,075 тис. грн, витрати на охорону праці 8,938 тис. грн.

Податки та збори, віднесені до загальновиробничих витрат, становлять 251,952 тис. грн, або 2,43 грн за 1 м³, що становить 6,0 відсотка повної собівартості.

Адміністративні витрати

Планова сума адміністративних витрат становить 419,984 тис. грн, або 4,06 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості централізованого водопостачання становить 10,0 відсотка.

Основною складовою адміністративних витрат є оплата праці адміністративного персоналу у сумі 293,961 тис. грн, або 2,84 грн за 1 м³. Відрахування на соціальні заходи становлять 64,671 тис. грн, або 0,62 грн за 1 м³.

Інші адміністративні витрати включають витрати на навчання, канцелярські товари, підписку та малоцінні швидкозношувані предмети у сумі 24,062 тис. грн, професійні юридичні, аудиторські та інші послуги у сумі 16,823 тис. грн, витрати на зв'язок, банківське обслуговування та збори у сумі 16,874 тис. грн, а також амортизацію та утримання основних засобів адміністративного призначення.

Витрати на збут, інші операційні та фінансові витрати у структурі планового тарифу на централізоване водопостачання на 2026 рік не передбачені.

Формування планового тарифу

Повна планова собівартість послуги централізованого водопостачання становить 4 196,657 тис. грн, або 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ.

Планований прибуток при формуванні тарифу на 2026 рік не передбачено. Кошти на податок на прибуток, виплату дивідендів, формування резервного фонду та обігові кошти за рахунок планованого прибутку до тарифу не включено.

Структура тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП "Горянин" Гірської сільської ради на 2026 рік

N	Показник	централізоване водопостачання		
		усього, тис. грн	грн/м³	%
1	Виробнича собівартість, усього, у т.ч.:	3776,673	36,50	90,0
1.1	Прямі матеріальні витрати, у тому числі:	1043,158	10,08	24,9
1.1.1	електроенергія	932,924	9,02	22,2
1.1.2	витрати на реагенти	15,800	0,15	0,4
1.1.3	інші прямі матеріальні витрати (ремонти)	94,433	0,91	2,3
1.2	Прямі витрати на оплату праці	905,188	8,75	21,6
1.3	Інші прямі витрати, у тому числі:	328,629	3,18	7,8
1.3.1	відрахування на соціальні заходи	199,141	1,92	4,7
1.3.2	амортизаційні відрахування	129,488	1,25	3,1
1.4	Загальновиробничі витрати	1499,698	14,49	35,7
1.4.1	витрати на оплату праці	867,662	8,39	20,7
1.4.2	відрахування на соціальні заходи	190,886	1,84	4,5
1.4.3	амортизаційні відрахування	20,453	0,20	0,5
1.4.4	витрати на утримання основних засобів	82,481	0,80	2,0
1.4.5	удосконалення технології та організації виробництва	9,111	0,09	0,2
1.4.6	послуги сторонніх організацій	57,140	0,55	1,4
1.4.7	здійснення технологічного контролю за виробничими процесами і якістю водопостачання	11,075	0,11	0,3
1.4.8	охорона праці	8,938	0,09	0,2
1.4.9	податки та збори	251,952	2,43	6,0
2	Адміністративні витрати	419,984	4,06	10,0
2.1	витрати на оплату праці	293,961	2,84	7,0
2.2	відрахування на соціальні заходи	64,671	0,62	1,5
2.3	інші витрати (навчання, канцтовари, підписка, МШП)	24,062	0,23	0,6
2.4	амортизаційні відрахування	0,469	0,00	0,0
2.5	витрати на утримання основних засобів	3,123	0,03	0,1
2.6	оплата професійних послуг (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо)	16,823	0,16	0,4
2.7	інші (зв'язок, банки, збори)	16,874	0,16	0,4
3	Витрати на збут	0,000	0,00	0,0
4	Інші операційні витрати	0,000	0,00	0,0
5	Фінансові витрати	0,000	0,00	0,0
6	Усього витрат повної собівартості	4196,657	40,56	100,0
7	Планований прибуток	0,000	0,00	0,0
7.1	Податок на прибуток	0,000	0,00	0,0
7.2	Чистий прибуток, зокрема: обігові кошти 4%	0,000	0,00	0,0
8	Вартість водопостачання споживачам за відповідними тарифами	4196,657	40,56	100,0
9	Обсяг водопостачання споживачам, усього	103,48	x	
10	Середньозважений тариф без ПДВ	x	40,56	
11	ПДВ	839,331	8,11	
12	Доходи / тариф з ПДВ	5035,988	48,67	

Таким чином, тариф сформовано виключно на рівні повної планової собівартості послуги.

При плановому обсязі реалізації 103,48 тис. м³ вартість централізованого водопостачання становить 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ. Сума ПДВ становить 8,11 грн за 1 м³.

Плановий тариф на послугу централізованого водопостачання на 2026 рік становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ.

5.2. Централізоване водовідведення

Планові витрати на надання послуги централізованого водовідведення на 2026 рік сформовані виходячи з річного планового обсягу реалізації 38,41 тис. м³ та економічно обґрунтованих витрат, необхідних для приймання, транспортування, перекачування, очищення стічних вод, експлуатації каналізаційних насосних станцій та обслуговування каналізаційних мереж.

Загальна сума повної планової собівартості централізованого водовідведення становить 3 490,213 тис. грн, або 90,87 грн у розрахунку на 1 м³ реалізованої послуги.

Основну частину повної собівартості становить виробнича собівартість у розмірі 3 140,927 тис. грн, або 81,77 грн за 1 м³. Її питома вага у загальній структурі тарифу становить 90,0 відсотка.

До складу виробничої собівартості включено прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.

Прямі матеріальні витрати

Планова сума прямих матеріальних витрат становить 1 559,648 тис. грн, або 40,61 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості становить 44,7 відсотка.

Найбільшою складовою прямих матеріальних витрат є витрати на перекачування та очищення стічних вод сторонніми організаціями. Їх планова сума становить 1 279,284 тис. грн, або 33,31 грн за 1 м³, що становить 36,7 відсотка повної собівартості послуги централізованого водовідведення.

Зазначені витрати формуються на підставі планових обсягів передачі стічних вод та вартості послуг сторонніх організацій відповідно до укладених договорів. При формуванні планових витрат враховано середньозважену вартість приймання, перекачування та очищення стічних вод з урахуванням кількості кубічних метрів, що передаються відповідним стороннім організаціям.

Витрати на електричну енергію заплановано у сумі 263,868 тис. грн, або 6,87 грн за 1 м³, що становить 7,6 відсотка повної собівартості. Електрична енергія використовується для забезпечення роботи каналізаційних насосних станцій та іншого технологічного обладнання системи водовідведення.

Інші прямі матеріальні витрати, зокрема витрати на ремонти, матеріали та запасні частини, становлять 16,496 тис. грн, або 0,43 грн за 1 м³, що становить 0,5 відсотка повної собівартості.

Прямі витрати на оплату праці працівників, безпосередньо задіяних у наданні послуги централізованого водовідведення, заплановано у сумі 372,324 тис. грн, або 9,69 грн за 1 м³.

Питома вага прямих витрат на оплату праці у повній собівартості становить 10,7 відсотка.

До зазначених витрат віднесено оплату праці працівників, які безпосередньо забезпечують експлуатацію та технічне обслуговування каналізаційних мереж, насосних станцій та іншого обладнання системи водовідведення.

Інші прямі витрати становлять 103,998 тис. грн, або 2,71 грн за 1 м³, що становить 3,0 відсотка повної собівартості.

У їх складі відрахування на соціальні заходи становлять 81,911 тис. грн, або 2,13 грн за 1 м³, амортизаційні відрахування 22,087 тис. грн, або 0,58 грн за 1 м³.

Загальновиробничі витрати

Планова сума загальновиробничих витрат становить 1 104,957 тис. грн, або 28,77 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості становить 31,7 відсотка.

Найбільшою складовою загальновиробничих витрат є витрати на оплату праці у сумі 775,825 тис. грн, або 20,20 грн за 1 м³, що становить 22,2 відсотка повної собівартості.

Відрахування на соціальні заходи становлять 170,681 тис. грн, або 4,44 грн за 1 м³.

Амортизаційні відрахування у складі загальновиробничих витрат становлять 18,288 тис. грн, витрати на утримання основних засобів 73,751 тис. грн, витрати на удосконалення технології та організації виробництва 8,147 тис. грн, послуги сторонніх організацій 51,793 тис. грн, витрати на охорону праці 6,472 тис. грн.

Адміністративні витрати

Планова сума адміністративних витрат становить 349,286 тис. грн, або 9,09 грн за 1 м³. Їх питома вага у повній собівартості централізованого водовідведення становить 10,0 відсотка.

Основною складовою адміністративних витрат є витрати на оплату праці адміністративного персоналу у сумі 244,477 тис. грн, або 6,36 грн за 1 м³.

Відрахування на соціальні заходи становлять 53,785 тис. грн, або 1,40 грн за 1 м³.

Інші адміністративні витрати включають витрати на навчання, канцелярські товари, підписку та малоцінні швидкозношувані предмети у сумі 20,012 тис. грн, професійні юридичні, аудиторські та інші послуги у сумі 13,991 тис. грн, витрати на зв'язок, банківське обслуговування та збори у сумі 14,034 тис. грн, а також амортизацію та утримання основних засобів адміністративного призначення.

Витрати на збут, інші операційні та фінансові витрати у структурі планового тарифу на централізоване водовідведення на 2026 рік не передбачені.

Формування планового тарифу

Повна планова собівартість централізованого водовідведення становить 3 490,213 тис. грн, або 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ.

Планований прибуток при формуванні тарифу на 2026 рік не передбачено. Податок на прибуток та обігові кошти за рахунок планованого прибутку до структури тарифу не включено.

Структура тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП "Горянин" Гірської сільської ради на 2026 рік

N	Показник	централізоване водовідведення		
		усього, тис. грн	грн/м ³	%
1	Виробнича собівартість, усього, у т.ч.:	3140,927	81,77	90,0
1.1	Прямі матеріальні витрати, у тому числі:	1559,648	40,61	44,7
1.1.1	електроенергія	263,868	6,87	7,6
1.1.2	перекачка та очищення стоків	1279,284	33,31	36,7
1.1.3	інші прямі матеріальні витрати (ремонти)	16,496	0,43	0,5
1.2	Прямі витрати на оплату праці	372,324	9,69	10,7
1.3	Інші прямі витрати, у тому числі:	103,998	2,71	3,0
1.3.1	відрахування на соціальні заходи	81,911	2,13	2,3
1.3.2	амортизаційні відрахування	22,087	0,58	0,6
1.4	Загальновиробничі витрати	1104,957	28,77	31,7
1.4.1	витрати на оплату праці	775,825	20,20	22,2
1.4.2	відрахування на соціальні заходи	170,681	4,44	4,9
1.4.3	амортизаційні відрахування	18,288	0,48	0,5
1.4.4	витрати на утримання основних засобів	73,751	1,92	2,1
1.4.5	удосконалення технології та організації виробництва	8,147	0,21	0,2
1.4.6	послуги сторонніх організацій	51,793	1,35	1,5
1.4.7	охорона праці	6,472	0,17	0,2

2	Адміністративні витрати	349,286	9,09	10,0
2.1	витрати на оплату праці	244,477	6,36	7,0
2.2	відрахування на соціальні заходи	53,785	1,40	1,5
2.3	інші витрати (навчання, канцтовари, підписка, МШП)	20,012	0,52	0,6
2.3	амортизаційні відрахування	0,390	0,01	0,0
2.4	витрати на утримання основних засобів	2,597	0,07	0,1
2.4	оплата професійних послуг (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо)	13,991	0,36	0,4
2.4	інші (зв'язок, банки, збори)	14,034	0,37	0,4
3	Витрати на збут	0,000	0,00	0,0
4	Інші операційні витрати	0,000	0,00	0,0
5	Фінансові витрати	0,000	0,00	0,0
6	Усього витрат повної собівартості	3490,213	90,87	100,0
7	Планований прибуток	0,000	0,00	0,0
7.1	Податок на прибуток	0,000	0,00	0,0
7.2	Чистий прибуток, зокрема: обігові кошти 4%	0,000	0,00	0,0
8	Вартість водовідведення споживачам за відповідними тарифами	3490,213	90,87	100,0
9	Обсяг водовідведення споживачам, усього	38,41	x	
10	Середньозважений тариф без ПДВ	x	90,87	
11	ПДВ	698,043	18,17	
12	Доходи / тариф з ПДВ	4188,256	109,04	

Таким чином, тариф сформовано на рівні повної планової економічно обґрунтованої собівартості послуги.

При плановому обсязі реалізації 38,41 тис. м³ тариф на централізоване водовідведення становить 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ. ПДВ становить 18,17 грн за 1 м³.

Плановий тариф на послугу централізованого водовідведення на 2026 рік становить 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ.

6. Порівняльний аналіз чинних та планових тарифів

Порівняльний аналіз чинних тарифів та планових економічно обґрунтованих тарифів на 2026 рік свідчить про зростання собівартості обох послуг. При цьому найбільш суттєва зміна відбувається у централізованому водовідведенні.

Зростання тарифів обумовлене зміною вартості електричної енергії, витрат на оплату праці та відповідних соціальних відрахувань, вартості матеріалів і послуг, амортизаційних відрахувань, а для централізованого водовідведення також значним збільшенням витрат на приймання, перекачування та очищення стічних вод.

Централізоване водопостачання

Повна собівартість централізованого водопостачання, врахована у чинному тарифі, становить 33,70 грн за 1 м³ без ПДВ.

Планова повна собівартість на 2026 рік становить 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ.

Збільшення становить 6,85 грн за 1 м³, або 20,3 відсотка.

Основні зміни складових собівартості наведені нижче.

Складова	Чинний тариф, грн за 1 м³	План 2026 року, грн за 1 м³	Зміна, грн	Зміна, %
Електроенергія	7,37	9,02	1,65	22,4
Оплата праці	16,94	19,97	3,03	17,9
Відрахування на соціальні заходи	3,73	4,39	0,67	17,9
Амортизація	0,57	1,45	0,88	154,7

Матеріали і послуги	3,80	5,72	1,92	50,4
Усього	33,70	40,56	6,85	20,3

Найбільший абсолютний вплив на зміну собівартості централізованого водопостачання має збільшення витрат на оплату праці на 3,03 грн за 1 м³, матеріали та послуги на 1,92 грн за 1 м³ та електричну енергію на 1,65 грн за 1 м³.

Амортизаційні відрахування збільшуються з 0,57 грн до 1,45 грн за 1 м³. Незважаючи на значний відсоток зростання цієї складової, її абсолютний вплив на загальну вартість послуги становить 0,88 грн за 1 м³.

Чинний тариф на централізоване водопостачання становить 40,44 грн за 1 м³ з ПДВ. Плановий тариф на 2026 рік становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ.

Збільшення становить 8,23 грн за 1 м³, або 20,3 відсотка.

Централізоване водовідведення

Значно більша зміна собівартості спостерігається у централізованому водовідведенні.

Повна собівартість послуги, врахована у чинному тарифі, становить 39,15 грн за 1 м³ без ПДВ.

Планова повна собівартість на 2026 рік становить 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ.

Збільшення становить 51,72 грн за 1 м³, або 132,1 відсотка.

Основні зміни складових собівартості наведені нижче.

Складова	Чинний тариф, грн за 1 м³	План 2026 року, грн за 1 м³	Зміна, грн	Зміна, %
Електроенергія	1,08	6,87	5,79	536,7
Оплата праці	20,06	36,26	16,20	80,7
Відрахування на соціальні заходи	4,41	7,98	3,56	80,7
Амортизація	1,13	1,06	-0,07	-6,1
Матеріали і послуги	10,96	38,70	27,74	253,0
Усього	39,15	90,87	51,72	132,1

Найбільший вплив на зростання собівартості централізованого водовідведення мають матеріали і послуги. Їх вартість збільшується з 10,96 грн до 38,70 грн за 1 м³, або на 27,74 грн за 1 м³.

Основну частину зазначеної складової у плановому тарифі формують витрати на приймання, перекачування та очищення стічних вод. У структурі тарифу на 2026 рік такі витрати становлять 33,31 грн за 1 м³ та є однією з найбільш вагомих складових повної собівартості централізованого водовідведення.

Суттєво збільшуються також витрати на оплату праці. Їх розмір зростає з 20,06 грн до 36,26 грн за 1 м³, або на 16,20 грн за 1 м³.

Витрати на електричну енергію збільшуються з 1,08 грн до 6,87 грн за 1 м³. Зміна пов'язана як зі зростанням вартості електричної енергії, так і зі збільшенням обсягів електроспоживання об'єктами системи централізованого водовідведення, зокрема каналізаційними насосними станціями.

При цьому амортизаційні відрахування зменшуються з 1,13 грн до 1,06 грн за 1 м³, тому зростання планового тарифу не є наслідком збільшення всіх без винятку складових.

Чинний тариф на централізоване водовідведення становить 46,98 грн за 1 м³ з ПДВ. Плановий тариф на 2026 рік становить 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ.

Збільшення становить 62,06 грн за 1 м³, або 132,1 відсотка.

За чинними тарифами загальна вартість 1 м³ централізованого водопостачання та 1 м³ централізованого водовідведення становить 87,42 грн з ПДВ.

За плановими тарифами на 2026 рік загальна вартість становить 157,71 грн з ПДВ.

Збільшення загальної вартості двох послуг становить 70,29 грн, або близько 80,4 відсотка.

При цьому основна частина загального збільшення припадає на централізоване водовідведення. Із загального збільшення на 70,29 грн з ПДВ на водопостачання припадає 8,23 грн, а на водовідведення 62,06 грн.

Таким чином, зміна планових тарифів на 2026 рік має різний характер за видами послуг. По централізованому водопостачанню зростання становить 20,3 відсотка та пов'язане переважно зі зміною витрат на оплату праці, електричну енергію, матеріали і послуги. По централізованому водовідведенню зростання становить 132,1 відсотка та обумовлене насамперед збільшенням витрат на приймання, перекачування та очищення стічних вод, оплату праці, електричну енергію, а також зменшенням планового обсягу реалізації послуги.

Планований прибуток у складі тарифів на 2026 рік не передбачено. Отже, збільшення розрахункових тарифів відображає зміну повної планової економічно обґрунтованої собівартості послуг, а не збільшення прибутковості підприємства.

7. Розрахунок планових тарифів на 2026 рік

Розрахунок планових тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2026 рік здійснено виходячи з повної планової собівартості кожної послуги та відповідних планових обсягів її реалізації.

Планові тарифи сформовані окремо за кожним видом послуг. До складу тарифів включено виробничу собівартість та адміністративні витрати. Витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати та планований прибуток на 2026 рік не передбачені.

Розрахунок тарифу на централізоване водопостачання

Повна планова собівартість послуги централізованого водопостачання на 2026 рік становить 4 196,657 тис. грн.

Плановий обсяг реалізації послуги становить 103,48 тис. м³.

Виходячи із співвідношення повної планової собівартості та планового обсягу реалізації, економічно обґрунтований тариф на централізоване водопостачання становить 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ.

ПДВ у розмірі 20 відсотків становить 8,11 грн за 1 м³.

Таким чином, плановий тариф на централізоване водопостачання на 2026 рік становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ.

При плановому обсязі реалізації 103,48 тис. м³ загальна розрахункова вартість реалізації послуги становить 4 196,657 тис. грн без ПДВ та 5 035,988 тис. грн з ПДВ.

Розрахунок тарифу має такий вигляд

$4\,196,657 \text{ тис. грн} / 103,48 \text{ тис. м}^3 = 40,56 \text{ грн за } 1 \text{ м}^3 \text{ без ПДВ}$

$40,56 \text{ грн} \times 20 \text{ відсотків} = 8,11 \text{ грн ПДВ}$

$40,56 \text{ грн} + 8,11 \text{ грн} = 48,67 \text{ грн за } 1 \text{ м}^3 \text{ з ПДВ}$

Розрахунок тарифу на централізоване водовідведення

Повна планова собівартість послуги централізованого водовідведення на 2026 рік становить 3 490,213 тис. грн.

Плановий обсяг реалізації послуги становить 38,41 тис. м³.

Виходячи із співвідношення повної планової собівартості та планового обсягу реалізації, економічно обґрунтований тариф на централізоване водовідведення становить 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ.

ПДВ у розмірі 20 відсотків становить 18,17 грн за 1 м³.

Таким чином, плановий тариф на централізоване водовідведення на 2026 рік становить 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ.

При плановому обсязі реалізації 38,41 тис. м³ загальна розрахункова вартість реалізації послуги становить 3 490,213 тис. грн без ПДВ та 4 188,256 тис. грн з ПДВ.

Розрахунок тарифу має такий вигляд
 $3\,490,213 \text{ тис. грн} / 38,41 \text{ тис. м}^3 = 90,87 \text{ грн за } 1 \text{ м}^3 \text{ без ПДВ}$
 $90,87 \text{ грн} \times 20 \text{ відсотків} = 18,17 \text{ грн ПДВ}$
 $90,87 \text{ грн} + 18,17 \text{ грн} = 109,04 \text{ грн за } 1 \text{ м}^3 \text{ з ПДВ}$

Підсумкові планові тарифи

За результатами проведених розрахунків на 2026 рік економічно обґрунтований тариф на централізоване водопостачання становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ, на централізоване водовідведення 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ.

Сукупна вартість 1 м³ централізованого водопостачання та 1 м³ централізованого водовідведення становить 157,71 грн з ПДВ.

Планований прибуток у розрахунках тарифів на 2026 рік становить 0,00 грн. Обігові кошти за рахунок планованого прибутку до тарифів також не включено.

Таким чином, розраховані тарифи відповідають рівню повної планової собівартості послуг та передбачають відшкодування економічно обґрунтованих витрат КП «Горянин», необхідних для забезпечення централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у 2026 році.

8. Економічні наслідки не встановлення обґрунтованих тарифів

Збереження чинних тарифів у 2026 році не забезпечить повного відшкодування планових витрат підприємства. По централізованому водопостачанню орієнтовний дефіцит відшкодування становитиме 709,4 тис. грн без ПДВ, по централізованому водовідведенню 1 986,5 тис. грн без ПДВ. Загальний орієнтовний дефіцит за двома видами послуг становитиме близько 2 695,8 тис. грн без ПДВ на рік.

Неповне відшкодування собівартості створюватиме дефіцит обігових коштів для оплати електричної енергії, розрахунків за приймання та очищення стічних вод, придбання матеріалів і запасних частин, проведення ремонтних та аварійно-відновлювальних робіт, а також оплати праці персоналу.

При цьому планований прибуток у тарифах на 2026 рік не передбачено, тому додатковий фінансовий ресурс для покриття недоотриманих доходів у структурі тарифів відсутній.

Встановлення економічно обґрунтованих тарифів необхідне для повного відшкодування планових витрат, своєчасних розрахунків за ресурси та послуги і забезпечення безперебійної роботи систем водопостачання та водовідведення.

За результатами проведених розрахунків повна планова собівартість централізованого водопостачання становить 4 196,657 тис. грн, або 40,56 грн за 1 м³ без ПДВ, централізованого водовідведення 3 490,213 тис. грн, або 90,87 грн за 1 м³ без ПДВ.

Економічно обґрунтований тариф на 2026 рік становить 48,67 грн за 1 м³ з ПДВ на централізоване водопостачання та 109,04 грн за 1 м³ з ПДВ на централізоване водовідведення. Планований прибуток до тарифів не включено.

Враховуючи наведене, встановлення зазначених тарифів є необхідним для відшкодування планових економічно обґрунтованих витрат КП «Горянин», стабільної роботи об'єктів водопровідно-каналізаційного господарства та безперебійного надання послуг споживачам Гірської сільської територіальної громади.

Директор

Юрій ЛИТВИН