**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**щодо необхідності встановлення тарифів**

**КП «Коменергосервіс»**

**на теплову енергію для всіх категорій споживачів.**

КП «Коменергосервіс» створено рішенням Дніпропетровської міської ради від 15.07.2009р. № 39/48.

 Підприємство здійснює виробництво, транспортування та постачання теплової енергії для споживачів Лівобережної частини м. Дніпро.

Розпорядженням голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 05.05.2021 № Р-441/0/3-2 «Про ліцензування провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії» видано КП «Коменергосервіс» ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії.

Відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (надалі- НКРЕКП) від 23.10.2014 №169 КП «Коменергосервіс» видано ліцензії на право провадження господарської діяльності з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії на території України терміном дії з 30.10.2014 по 29.10.2019.

Згідно постанови НКРЕКП від 18.06.2019 № 1086 ліцензії, видані КП «Коменергосервіс» переоформлено на безстрокові.

Станом на 01 жовтня 2021 року КП «Коменергосервіс» є ліцензіатом Дніпропетровської обласної державної адміністрації з питань провадження господарської діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії.

Діючі тарифи на теплову енергію, її транспортування та постачання, встановленні рішенням виконавчого комітету Дніпрповської міської ради від 19.10.2021 року №1101 для всіх категорій споживачів, а саме:

* *населення - 1765,74 грн/Гкал,* без ПДВ;
* *релігійні організації – 1822,38 грн/Гкал,* без ПДВ;
* *бюджетні установи - 24169,79 грн/Гкал,* без ПДВ;
* *інші споживачі – 3232,58 грн/Гкал,* без ПДВ.

Дані тарифи встановлені з урахуванням наступного:

У 2021 році рішенням Дніпровської міської ради від 24.03.2021 року №31/5 було передано активи КП «Теплоенерго» на баланс КП «Коменергосервіс», а саме передано 5 котелень з обладнанням, мережами теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електропостачання та газопоостачання.

Підприємством прийнято наступні об’єкти за адресами:

1. Котельня, вул. Семафорна, 16

2. Котельня, вул. Липова, 1 та ВП-13

3. Котельня, вул. Сортувальна, 4

4. Котельня, вул. Люблянська, 6

5. Котельня, вул. Любарського, 4А

КП «Коменергосервіс» має на своєму балансі та технічно обслуговує:

13 виробничих приміщень;

6 котелень.

Станом на 01 жовтня 2021 року на балансі підприємства обчислюється 118353,1 п.м теплових мереж в однотрубному обчисленні. в т.ч. 45670,7 п.м магістральних теплових мереж.

У відповідності до Рішення виконкому Дніпровської ради від 18.09.2018 № 940 КП «Коменергосервіс» припинило надання послуги постачання гарячої води, а надає тільки послугу з постачання теплової енергії для всіх категорій споживачів.

Послуга з постачання теплової енергії подається на житлові будинки площею 1144,6 тис.м2..

На сьогоднішній день населення на 94% забезпечено приладами обліку теплової енергії, бюджетні організації – 96%.

В опалювальному періоді 2021/2022 рр. КП «Коменергосервіс» планує виробляти теплову енергію на котельнях, які працюють на природному газі, та закуповувати теплову енергію, виробником якої є відокремлений підрозділ «Придніпровська теплова електрична станція» акціонерного товариства «ДТЕК Дніпроенерго» (надалі – ВП «Придніпровська ТЕС»).

Тарифи на теплову енергію, що надаються до місцевих органів самоврядування сформовані підприємством у відповідності до вимог Порядку формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої воли (далі – Порядок), який затверджено постановою КМУ від 01.06.2011р. № 869 зі змінами.

Враховуючи вище зазначене, тариф на теплову енергію розраховуємо як середній тариф між тепловою енергією, виробленою котельнями із природного газу, та покупною тепловою енергією.

В зв’язку з тим, що 25.10.2021 року була підписана додаткова угода з ВП Придніпровська ТЕС щодо гарантування постачання купованої теплової енергії в повному обсязі на опалювальний період 2021/2022 рр. виникла необхідність перерахунку тарифів з метою їх оптимізації. Таким чином, співвідношення теплової енергії між покупною та виробленою власними котельнями із природного газу змінилося у бік суттєвого збільшення покупної теплової енергії, а саме:

 Було Стало

Доля покупної теплової енергії, % 36,9 78,8

Доля теплової енергії вироблена

із природного газу, % 63,1 21,2

На даний момент тариф теплової енергії, виробленої ВП Придніпровська ТЕС нижчий ніж вартість виробленої теплової енергії із природного газу. До розрахунку тарифів покупна теплова енергія, вироблена ВП Придніпровської ТЕС включена по 701,13 грн/Гкал без ПДВ (рішення виконкому Дніпровської ради від 21.04.2021 №514).

Враховуючи вище вказане зміна структури, що враховує нове співвідношення між джерелами виробництва теплової енергії приводить до зниження тарифу на теплову енергію для всіх категорій споживачів.

 Розрахунок корисного відпуску виконано з використанням даних у відповідності до ДСТУ-Н Б В.1.1-27: 2010 «Будівельна кліматологія» для м. Дніпро середньої температури зовнішнього повітря за опалювальний період у розмірі -0,20С, та тривалості опалювального періоду 172 діб. Розрахункова температура для проектування системи опалення – -24 °C для м.Дніпро

В зв’язку з тим, що підприємство здійснює виробництво, транспортування та постачання теплової енергії власними котельнями та від мереж АТ ДТЕК «Дніпроенерго» «ВП Придніпровська ТЕС», корисний відпуск розрахований, як сума обсягів від двох джерел теплопостачання.

Обсяг запланованого корисного відпуску теплової енергії власним споживачам на 2021 рік всього становить 111 023,75 Гкал, та на:

 власні потреби 632,56 Гкал, зокрема від власних котелень становить 24629,84 Гкал та на власні потреби 0 Гкал на рік;

від купованої теплової енергії – 87036,47 Гкал та на власні потреби – 632,56Гкал на рік.

Загальний обсяг корисного відпуску з власними потребами складає 111656,3 Гкал.

Загальні втрати теплової енергії визначаються, як сума втрат теплової енергії через ізольовані поверхні та втрати теплової енергії з витоком.

Розрахунок втрат проводиться окремо відповідно реєстру теплових мереж, які знаходяться в експлуатації підприємства та мають прив’язку безпосередньо до джерела теплопостачання (вироблення власними котельнями та купованої теплової енергії відповідно) з подальшим сумуванням для визначення єдиного тарифу.

Загальна протяжність теплових мереж, що знаходяться в експлуатації у 2021 році, становить в однотрубному вимірі 118353,1 п.м.

Розрахунок втрат в теплових мережах сумарно становить 21 783,86 Гкал, що при загальному відпуску теплової енергії в 133 440,16 Гкал становить 16,32%. За категоріями споживачів втрати складають:

для потреб населення – 17677,74 Гкал;

для потреб релігійних організацій – 11,04 Гкал;

для потреб бюджетних установ – 2498,97 Гкал;

для потреб населення – 1596,11 Гкал.

Виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, виробленої власними котельнями, а також споживання покупної теплової енергії здійснюється з використанням природного газу, електроенергії та питної води. На постачання цих енергоресурсів укладені договори:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування | Назва договору та дата | Постачальник |
| Газ | Договір постачання природного газу №5596-НГТ-4 від 2021 з додатками | ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдінг» |
| Заява на приєднання №42АТ491-6411-21 до умов договору розподілу природного газу  | АТ «Дніпрогаз» |
| Електроенергія  | Договір про постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг (публічний). Заява-приєднання від 01.03.2020 | ТОВ «Дніпровські енергетичні послуги» |
| Договір споживача про надання послуг з розподілу (передачі) електричної енергії(публічний). Заява-приєднання від 17.12.18 о/р 62-555/09 | АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі» |
| Договір на відшкодування витрат електроенергії № 3 від \_07.04.2021 | КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДМР |
| Вода | Договір на надання послуг з централізованого питного водопостачання та водовідведення № 14859 від 17.01.2018 | КП «Дніпроводоканал» |
| Теплова енергія | Договори про постачання теплової енергії у вигляді гарячої води для потреб населення, бюджетних установ та інших споживачів відповідно № 318, 318, 319 від 04.01.2016 | АТ «ДТЕК «Дніпроенерго» ВП «Придніпровська ТЕС» |

КП «Коменергосервіс» не провадило раніше господарської діяльності з виробництва теплової енергії, витрати на придбання природного газу для виробництва теплової енергії з метою включення їх до тарифів визначені виходячи із планових обсягів природного газу та діючої ціни газу постачальника.

Всього – 3634,68 куб. м, у т.ч. для потреб:

населення – 3097,55 куб. м;

релігійних організацій – 0 куб. м;

бюджетних установ – 340,39 куб. м;

інших споживачів – 196,74 куб. м.

Ціни природного газу, що включені до розрахунку тарифів на виробництво теплової енергії для різних категорій споживачів становлять:

населення та релігійні організації – 6183,33 грн за 1000 куб. м без ПДВ;

бюджетні установи – 13658,42 грн за 1000 куб. м без ПДВ;

інші споживачів – 30217грн за 1000 куб. м без ПДВ.

Тариф на природний газ (згідно договору) на листопад 2021 рок для категорії споживачів «інші» збільшився на 46,4% до рівня жовтня місяця поточного року.

Крім того, до ціни включено тариф на послуги транспортування природного газу (згідно договору) 136,58 грн без ПДВ за 1000 куб. м. а також послуги розподілу природного газу у розмірі 930 грн за 1000 куб. м без ПДВ. Ціни на природний газ відповідають укладеним договорам з додатковими угодами (додаються).

Одною із складових тарифів на виробництво теплової енергії є покупна теплова енергія виробником, якої являється ВП «Придніпровська ТЕС».

КП «Коменергосервіс» планує закуповувати теплову енергію за тарифом встановленим рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 21.04.2020 року № 514 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її транспортування, постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води АТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» встановлено тариф на теплову енергію ВП «Придніпровська ТЕС» у розмірі 841,36 грн за 1 Гкал, з ПДВ, або 701,13 грн/Гкал (без ПДВ).

Планові обсяги електричної енергії, що необхідні для провадження ліцензованої діяльності розраховані на підставі нормативних витрат електричної енергії для виробництва та транспортування теплової енергії визначені згідно Наказу Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 02.02.2009 № 12 «Про затвердження Порядку розрахунку нормативних витрат електроенергії підприємствами теплоенергетики при виробництві, транспортуванні та постачанні (розподілі) теплової енергії».

Ціна електричної енергії, що врахована в розрахунках склала 345,186коп/кВт\*год. без ПДВ станом на листопад 2021 року у відповідності до договору універсальних послуг з ТОВ «Дніпровські енергетичні послуги».

Воду для потреб провадження ліцензованих видів діяльності КП «Коменергосервіс» купує у КП «Дніпроводоканал» згідно договору вказаному вище. В розрахунках тарифів на теплову енергію враховані:

тариф на водопостачання – 12,44 грн за куб. м без ПДВ;

тариф на водовідведення – 8,63 грн за куб. м без ПДВ.

Загальна протяжність теплових мереж підприємства у однотрубному обчисленні – 118353,1 пм. Фактичний термін експлуатації теплових мереж в основному складає 25 – 35 років (гарантія проектувальника 25 років), протяжність старих мереж складає 45%.

Для надання послуг належної якості та відповідних стандартів, для підтримання в належному стані обладнання, трубопроводи та уникнення аварійних ситуацій до розрахунку тарифу включено ремонтів на загальну суму 8467 тис.грн без ПДВ, із них:

на закупку матеріалів для проведення ремонтів господарським способом ло прямих матеріальних витрат враховано 5301,5 тис. грн (на виробництво – 2057,81 тис.грн, а на транспортування – 3243,74 тис.грн);

на відновлення ізоляції теплових мереж підрядним способом до складу інших прямих витрат на транспортування теплової енергії включено 3165,5 тис.грн.

При формуванні тарифів на теплову енергію фонд оплати праці розраховано на підставі наступних показників:

1. Нормативна чисельність працівників підприємства складає 294,3 чол.
2. Розрахунок фонду оплати праці КП «Коменергосервіс» виконаний на середню чисельність – 169 чол.
3. При розрахунку фонду заробітної плати працівників КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» в тариф за реалізовану теплову енергію керуємося Територіальною угодою між департаментом житлово-комунального господарства та будівництва облдержадміністрації, обласною організацією роботодавців житлово-комунального господарства Дніпропетровської області і обласною організацією профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення на 2021-2024 роки, колективним договором підприємства (зі змінами).
4. Керуючись Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» № № 1082-IX від 15.12.2020 року, даний розрахунок виконаний на середньозважений прожитковий мінімум для працездатної особи 2464,0 грн., виходячи з поетапного підвищення прожиткового мінімуму для працездатної особи.
5. Згідно Територіальної угоди між департаментом ЖКГ та будівництва облдержадміністрації, обласною організацією роботодавців ЖКГ Дніпропетровської області і обласною організацією профспілки ЖКГ, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення на 2021 – 2024 роки:
* за просту некваліфіковану працю у розмірі не менш як 160% прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатних осіб;
* тарифну ставку робітника 1 розряду в розмірі не менше 180 % розміру прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатних осіб;
* коефіцієнт співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду за підгалуззю «експлуатація та обслуговування обладнання котелень, теплопунктів, електричних та теплових мереж» до встановленої угодою мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду – 1,69;
* використання 2-х сіток між розрядних коефіцієнтів.

Враховуючи сказане, фонд оплати праці в тариф на теплову енергію складає 35874,4 тис. грн.

Діяльність підприємства регулюється Податковим кодексом України. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об’єкта, який встановлено наказом по підприємству при визнанні цього об’єкта активом (при зарахування на баланс), але не менше ніж визначено в пункті 145.1 Податкового кодексу України і призупиняється на період його виводу з експлуатації.

Відповідно до пункту 145.1.5 Податкового кодексу України на підприємстві застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об’єкта основних засобів.

Для розрахунку амортизаційних відрахувань на 2021 рік для визначення тарифу на теплову енергію було включено сума амортизації основних засобів 4973,8 тис. грн. без ПДВ.

До розрахунку суми амортизації на 2021 рік не враховуються «Нематеріальні активи» та «Інші необоротні матеріальні активи», задіяні тільки «Основні засоби».

До інших витрат включено витрати на послуги виробничого характеру, витрати на оренду приміщення, його експлуатацію та утримання, послуги з технічного обслуговування та страхування автотранспорту, паливно-мастильні матеріали, екологічний податок, послуги аудитора, послуги банків, послуги зв'язку та інше у відповідності до укладених договорів (договори додаються).

Розрахунок витрат на паливно-мастильні матеріали складено на підставі норм витрат палива, затверджених наказом по підприємству з врахуванням положень наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 року №43 із змінами та доповненнями, наказу Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 року №36 та інших нормативних актів. Ціни на паливо враховані станом на вересень 2021 року згідно додаткової угоди №5 від 21.09.2021 року до договору №35 ПТ-14/21 від 06.01.2021р. з ПП «ОККО КОНТРАКТ»

Крім того, до інших включено витрати на безоплатне отримання працівниками підприємства спецодягу, мила та молока, які визначені у відповідності до статей 7, 8 Закону України «Про охорону праці»  з врахуванням галузевих норм, положень колективного договору та на підставі результатів атестації робочих місць.

Розрахунок вартості витрат на господарські потреби, канцелярські матеріали, матеріали на обслуговування комп’ютерної техніки виконано з урахуванням фактичних витрат за 2020 рік та прогнозу індексу цін виробників промислової продукції (108,7%) у відповідності до постанови КМУ «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки» від 20.07.2020 року № 671.

Одноставковий тариф на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання складається з планованих витрат, що включаються до повної собівартості, витрат на відшкодування втрат ліцензіата, розрахованих відповідно до вимог Порядку і планованого прибутку.

Згідно п.31 Порядку розрахунок тарифів на виробництво теплової енергії, проведено шляхом ділення суми річних планованих витрат, що включаються до повної собівартості, витрат на відшкодування втрат та річного планованого прибутку на планований річний обсяг відпуску теплової енергії з колекторів у теплові мережі. У зв’язку з тим, що підприємство розраховує середній тариф на теплову енергію, то визначаємо загальний обсяг відпуску теплової енергії з колекторів у мережі:

обсяг покупної теплової енергії згідно п.12 додатку 1 – 105 202,45 Гкал;

відпуск теплової енергії з коллекторів власних коте-

лень згідно п.14 додатку 1 28 237,71 Гкал.

Всього – 133 440,16 Гкал.

Загальний обсяг відпуску теплової енергії з колекторів у мережі для визначення тарифу на виробництво застосовуємо в розмірі 133440,16 Гкал.

Тарифи на транспортування та постачання теплової енергії визначені шляхом ділення річних планових витрат, що включені до повної собівартості. витрат на відшкодування втрат ліцензіата, розрахованих відповідно до вимог Порядку і планованого прибутку на річний обсяг реалізації теплової енергії. Плановий обсяг реалізації теплової енергії склав 111023,75 Гкал.

Необхідно відмітити, що до складу повної собівартості включено витрати на покриття втрат теплової енергії в теплових мережах у відповідності до п.39 Порядку.

Вартість втрат теплової енергії в теплових мережах розраховано виходячи із вартості виробництва теплової енергії по кожній категорії споживачів. Загальна вартість втрат теплової енергії в теплових мережах склала 23487,42 тис.грн без ПДВ.

Необхідно відмітити, що всі планові витрати підприємства увійшли до таблиці «Зведені планові витрати по КП «Коменергосервіс» на 2021 рік». Загальновиробничі витрати розподілили між видами діяльності пропорційно сумі прямих витрат (крім витрат на покриття втрат теплової енергії в теплових мережах), а адміністративні витрати – пропорційно сумі виробничої собівартості у відповідності до методики затвердженої у Порядку.

У тарифах на теплову енергію , її виробництво, транспортування та постачання враховано обігові кошти за рахунок планового прибутку в обсязі 4% повної планової собівартості. Після оподаткування прибутку у розпорядженні підприємства залишиться 3,3%. Загальна сума розрахункового прибутку включена до тарифів – 7953,03 тис.грн (без ПДВ).

З урахуванням вище вказаного **КП «Коменергосервіс» розрахувало економічно-обґрунтовані тарифи на теплову енергію** для всіх категорій споживачів, а саме:

* *населення - 1578,73 грн/Гкал,* без ПДВ;
* *релігійні організації – 1525,81грн/Гкал,* без ПДВ;
* *бюджетні установи - 1779,02 грн/Гкал,* без ПДВ;
* *інші споживачі – 2180,99 грн/Гкал,* без ПДВ.

 Вартість послуги з постачання теплової енергії є тариф на теплову енергію для споживачів з ПДВ:

* *населення - 1894,48 грн/Гкал,* з ПДВ;
* *релігійні організації – 1830,97 грн/Гкал,* з ПДВ;
* *бюджетні установи - 2134,82 грн/Гкал,* з ПДВ;
* *інші споживачі – 2617,19 грн/Гкал,* з ПДВ.

Враховуючи викладене вище, КП «Коменергосервіс», керуючись положеннями Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, (наказ міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018 року №239) надає заяву та додані до неї розрахунки та документи на встановлення тарифів на теплову енергію для потреб населення, бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів. Заява на встановлення тарифів до органу місцевого самоврядування надається вперше.

Директор

КП «Коменергосервіс» О.С. Конельська