

Пояснювальна записка
щодо потреби встановлення ЛКП «Залізничнотеплоенерго»
тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання,
послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води
для споживачів всіх категорій на планований період

Порядком формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, затвердженого Постановою КМУ від 01.06.2011р. № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги» (із змінами), передбачено щорічне встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води до початку опалювального періоду, та визначено, що «планований період - період тривалістю 12 місяців, на який формуються та встановлюються тарифи (з 1 жовтня до 30 вересня...)».

Крім того, відповідно до вимог Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017р. № 2189-VIII (із змінами) тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії повинні забезпечувати відшкодування всіх економічно обґрунтованих витрат на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії. Тарифи на теплову енергію є регульованими та встановлюються органами місцевого самоврядування у межах повноважень, визначених законодавством.

На даний час на підприємстві встановлені тарифи на теплову енергію:

- для населення, затверджені Львівською міською радою Рішенням №1139 від 25.11.2022р., чинні з 01.11.2022 року,
- для бюджетних установ, затверджені Львівською міською радою Рішенням №1139 від 25.11.2022р., чинні з 01.11.2022 року,
- для інших споживачів, затверджені Львівською міською радою Рішенням №1139 від 25.11.2022р., чинні з 01.11.2022 року,
- для релігійних організацій, затверджені Львівською міською радою Рішенням №1139 від 25.11.2022р., чинні з 01.11.2022 року,
- на послугу з постачання гарячої води для потреб населення, бюджетних установ, інших споживачів (крім населення), затверджені Львівською міською радою Рішенням №1139 від 25.11.2022р., чинні з 01.11.2022 року.

Відповідно до додатків 1-6 вказаного рішення ЛМР №1139 від 25.11.2022р. для всіх категорій споживачів встановлені економічно обґрунтовані тарифи та тарифи, які застосовуються для нарахування плати споживачам протягом дії воєнного стану в Україні та протягом шести місяців після місяця, в якому його буде припинено або скасовано, у відповідності до ЗУ від 29.07.2022р. №2479-IX.

Законом України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та «зеленої» трансформації енергетичної системи України» внесено зміни в закон України від 29.07.2022р. №2479-IX щодо дії мораторію на застосування тарифів, діючих станом на 24.02.2022р., тільки для категорії споживачів «населення», відтак для решти споживачів повинні застосовуватись економічно обґрунтовані тарифи, дані зміни чинні з 27.07.2023р.

Діючі тарифи на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води за своєю структурою, тарифним обсягом реалізації не відповідають ні фактичним обсягам реалізації, ні фактичним витратам, оскільки ціна природного газу значно знизилась для виробництва теплової енергії для інших споживачів, ціна електроенергії на виробництво теплової енергії зросла в порівнянні з тарифною, що істотно впливає на умовно-змінну частину двоставкового тарифу на теплову енергію, а постійні витрати – витрати на електроенергію для транспортування теплової енергії, витрати на оплату праці, інші матеріальні витрати та інші постійні витрати – зросли у зв'язку зі значним індексом інфляції, що істотно впливає на умовно-постійну частину

двоставкового тарифу на теплову енергію та зумовлює в цілому збитковість тарифів на теплову енергію та послуг теплопостачання.

Все вище вказане слугує причиною необхідності встановлення нових економічно обґрунтованих тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води для всіх категорій споживачів.

Враховуючи вище наведене, на виконання норм законів України «Про теплопостачання» (із змінами), «Про житлово-комунальні послуги» (із змінами) та вимог Порядку № 869 (із змінами), ЛКП «Залізничнетеплоенерго» провело повний перерахунок тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання, послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води для всіх категорій споживачів: населення, бюджетні установи, інші споживачі та релігійні організації і подало уповноваженому органу територіальної громади у паперовій та електронній формі заяву і розрахунки тарифів з відповідними підтвердними матеріалами та документами для встановлення виконавчим органом Львівської міської ради тарифів на планований період.

На виконання вимог Порядку інформування споживачів про намір зміни цін/тарифів на комунальні послуги з обґрунтуванням такої необхідності, затвердженого Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.06.2018р. № 130, ЛКП «Залізничнетеплоенерго» повідомляє споживачів про подання на розгляд в органи місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання та послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води.

Формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання здійснено відповідно до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до інших встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді згідно вище вказаного Порядку.

Річні плани з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії визначені відповідно до вимог державних та галузевих нормативів витрат і втрат теплової енергії з урахуванням встановлених методик (порядків), техніко-економічних розрахунків, фактичних за останні п'ять років та прогнозованих обсягів виробництва і споживання теплової енергії, укладених зі споживачами договорів та інших техніко-економічних факторів, узгоджені органом місцевого самоврядування. Теплові навантаження для розрахунку двоставкових тарифів на теплову енергію затверджені рішенням виконкому, підтверджені енергоаудитом.

Нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії, здійснено у встановленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, з урахуванням основних особливостей технологічних процесів кожної котельні.

Прямі матеріальні витрати, які безпосередньо відносяться до власних джерел енергії, а саме: витрати на придбання палива та електричної енергії для технологічних потреб виробництва власної теплової енергії визначені з урахуванням планованого ефекту від виконання заходів з енергозбереження, заходів інвестиційних програм. Обсяг витрат, пов'язаних з використанням електричної енергії для технологічних потреб виробництва теплової енергії, її транспортування, визначено з урахуванням витрат на реактивну електроенергію.

Для розрахунку витрат на природний газ прийнято ціну на газ згідно договору постачання природного газу від 31.08.2023р., а саме: для виробництва теплової енергії для населення – 6183,33

грн. за 1000 м³, для бюджетних установ, релігійних організацій і інших споживачів – 13658,33 грн. за 1000м³, на послуги з транспортування природного газу застосовано діючий тариф з к.1,1 згідно договору – 136,576 грн. за 1000 м³, тариф на розподіл природного газу застосовано в діючому розмірі - 1,69 грн. за 1 м³ газу на місяць (ціни вказані без ПДВ).

Для розрахунку витрат на електричну енергію для технологічних потреб виробництва теплової енергії, її транспортування, прийнято ціну на електричну енергію в розмірі середньої ціни електричної енергії, що склалася у підприємства за шість календарних місяців, що передують місяцю подання розрахунків тарифів на планований період. Ця ціна застосована і для визначення вартості електроенергії на власні потреби.

Витрати на воду для технологічних потреб виробництва теплової енергії та водовідведення розраховані відповідно до укладених договорів, виходячи з планованих обсягів, визначених згідно з державними і галузевими нормативами (нормами). Витрати визначені на рівні цін на водопостачання і водовідведення ЛМКП «Львівводоканал» та становлять: водопостачання – 14,41 грн. за 1м³ без ПДВ, водовідведення – 7,16 грн. за 1 м³ без ПДВ.

Інші прямі матеріальні витрати, пов'язані з використанням сировини, основних і допоміжних матеріалів, запасних частин, купованих комплектувальних виробів, напівфабрикатів та інших матеріальних ресурсів, необхідних для забезпечення технологічного процесу виробництва теплової енергії, її транспортування та постачання, визначені згідно з нормами використання відповідних ресурсів з урахуванням фактичних витрат за базовий період, з врахуванням індексу цін згідно Постанови КМУ від 31.05.2021р. №586.

Витрати на оплату праці для включення до тарифів на виробництво теплової енергії, її транспортування та постачання здійснені відповідно до вимог ЗУ «Про оплату праці», ЗУ «Про державний бюджет України на 2022 рік», норм Галузевої та Територіальної угод, колдоговору підприємства, із забезпеченням мінімальної заробітної плати та інших гарантій з оплати праці, положень механізму визначення витрат на оплату праці, які враховуються в тарифах на виробництво теплової енергії, її транспортування та постачання.

Розрахунок планового фонду оплати праці проведено наступним чином:

- при розрахунку тарифних ставок і посадових окладів застосовано коефіцієнт співвідношення до тарифної ставки робітника 1 розряду 1,8,
- прожитковий мінімум працездатних осіб прийнято на рівні 2942 грн. (2684грн.на жовтень-грудень 2023р., що встановлений ЗУ «Про державний бюджет України на 2023 рік» та 3028 грн. за період з 01.01.2024 по 30.09.2024р. згідно листа Мінфіну від 07.08.2023р. №04110-08-2/21527,
- коефіцієнт за підгалузями прийнято згідно Територіальної угоди,
- розрахунок доплат і надбавок здійснено відповідно до КЗпПУ.

Витрати на ремонт визначені відповідно до графіків ППР, погоджених органом місцевого самоврядування, в цілому в планованих тарифах на теплову енергію становлять 8811,486 тис.грн., в т.ч. на її виробництво – 5440,44 тис.грн., на транспортування – 3371,046 тис.грн., всі роботи будуть виконуватися господарським способом. В розрахунок тарифів враховується тільки вартість матеріальних ресурсів в сумі 6803,773 тис.грн., оскільки кошти на оплату праці враховані при розрахунку витрат на оплату праці персоналу підприємства.

Визначені інші прямі витрати, до яких віднесено:

- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівників,
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів виробничого призначення, задіяних у процесі виробництва теплової енергії, її транспортування та постачання, розрахунок якої здійснено відповідно до вимог Податкового кодексу України із виключенням сум амортизації безоплатно переданих основних засобів;

- витрати на періодичну повірку, опломбування, обслуговування та ремонт (включаючи демонтаж, транспортування і монтаж після повірки) засобів обліку газу, електроенергії, води, теплової енергії, та ін., які є власністю підприємства та/або перебувають у користуванні та які не є вузлами комерційного обліку відповідно до Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання», а використовуються при веденні основної діяльності,
- сплата податків і зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів,
- інші прямі витрати, до складу яких включено всі необхідні виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до діяльності з виробництва теплової енергії, її транспортування та постачання.

Витрати, об'єктивне нормування яких неможливе, плановані з урахуванням фактичних витрат за попередній рік (2022), прогнозу індексів зміни цін виробників промислової продукції та на підставі кошторисів. Прогнозний індекс цін виробників промислової продукції обраний відповідно до Прогнозу економічного і соціального розвитку України та основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2020-2024 роки.

До складу адміністративних витрат включено загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- витрати на оплату праці апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу,
- інші витрати на утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу (службові відрядження, підготовка і перепідготовка кадрів, використання малоцінних і швидкозношуваних предметів, придбання канцелярських товарів, періодичних професійних видань);
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (страхування майна, централізоване водопостачання, водовідведення на власні потреби, освітлення, охорона);
- витрати на оплату професійних послуг (в т.ч. фінансового аудиту);
- витрати на зв'язок (поштовий, телефонний);
- витрати на оплату розрахунково-касового обслуговування та інших послуг банків;
- витрати, пов'язані зі сплатою податків і зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів (крім податків і зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Величина адміністративних витрат визначена із застосуванням нормативного методу на підставі результатів аналізу витрат за попередні роки з урахуванням змін, які передбачені у планованому періоді, та цін (тарифів) у цьому періоді.

Крім цього, відповідно до п.27 Порядку №869, у тарифах на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання ураховано обігові кошти за рахунок планованого прибутку в обсязі, що не перевищує 4 % від повної планової собівартості теплової енергії. Вказане здійснено з метою запобігання збитків підприємства, викликаних щомісячною зміною ціни на електроенергію, на природний газ для інших споживачів, необхідністю обов'язкового проведення 100% попередньої оплати електроенергії, підвищення цін на матеріали, враховуючи високий індекс інфляції.

На плановий період 2023-2024р.р. тарифи на теплову енергію по групах споживачів є різними, оскільки враховується різна ціна природного газу для споживачів, застосовуються різні відсотки втрат в мережах.

Також, повідомляємо, що відповідно до п. 26 Постанови КМУ від 01.06.2011р. № 869 (із змінами) до тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води не включаються витрати, віднесені до складу плати за абонентське обслуговування, яка розрахована та затверджена внутрішнім наказом по підприємству.

Відповідно до вище вказаного, до розгляду і встановлення пропонуються економічно обгрунтовані тарифи на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для всіх категорій споживачів, вказані в додатках.

Крім цього, зазначаємо **рівень тарифів для застосування при нарахуванні плати населенню за спожиту теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії, постачання гарячої води**, враховуючи мораторій на підвищення тарифів для населення згідно вимог Закону України від 29.07.2022 №2479-IX «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» (із змінами), які залишаються незмінними - **на рівні тарифів, що діяли станом на 24.02.2022 року**. Тарифи для бюджетних установ, релігійних організацій і інших споживачів застосовуватимуться на рівні встановлених економічно обгрунтованих, враховуючи зміни до Закону України від 29.07.2022 №2479-IX, якими знятий мораторій на підвищення тарифів для цих категорій споживачів.