

**Пояснювальна записка фінансово- економічної діяльності  
по КП «Міський водоканал»  
за 2019 рік.**

На протязі 2019 року КП «Міський водоканал» виконував свій основний обов'язок – подача води та прийом стоків проводились безперебійно. За 2019 рік підприємством було реалізовано води споживачам – 2075,6 тис. м<sup>3</sup>, в т.ч. населенню – 1707,3 тис. м<sup>3</sup>, що становить – 82,3 % від загального обсягу реалізації. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водопостачання – 20269, у тому числі населення – 19510 абонента та приладами обліку серед населення користується – 15563 абонентів, що становить 79,8%. Відведено стічних вод – 1969,9 тис. м<sup>3</sup>, в т.ч. від населення – 1594,6 тис. м<sup>3</sup>, що становить – 81,0 %. Кількість абонентів (особових рахунків), які отримують послуги з централізованого водовідведення – 21620, у тому числі населення – 20888 абонента.

| №    | Економічні показники  | 2019 рік,<br>тис.грн. |
|------|---|-----------------------|
| 1.   | <b>Дохід всього:<br/>у тому числі (без врахування ПДВ)</b>  | <b>62252,0</b>        |
| 1.1. | <b>Дохід від реалізації продукції (основної діяльності)</b> | <b>43275,8</b>        |
| 1.2. | <b>Інший дохід у тому числі:</b>                            | <b>18976,2</b>        |
|      | субвенція з міського бюджету з різниці в тарифах            | 1355,8                |
|      | дохід від курсової різниці                                  | 4056,9                |
|      | надання бюджетних коштів на фінансову підтримку             | 2025,7                |
|      | дохід від субабонентів за оплату електроенергію             | 2389,4                |
|      | Відшкодування середньої зарплати мобілізованим працівникам  | 29,4                  |
|      | Дохід від списання кредиторської заборгованості             | 0,14                  |
|      | Дисконтування позики  | 7414,2                |
|      | ПДК   | 759,6                 |
|      | Дохід від безоплатно отриманих активів                      | 246,6                 |
|      | Інша не ліцензована діяльність                              | 698,46                |
| 2.   | <b>Витрати на виробництво:</b>                              | <b>52975,0</b>        |
| 2.1. | <b>Основної діяльності у тому числі:</b>                    | <b>48460,1</b>        |
|      | електроенергія  | 9699,1                |
|      | заробітна плата (з врахуванням резерву відпусток)           | 22892,2               |
|      | відрахування від фоп (з врахуванням резерву відпусток)      | 4890,4                |
|      | паливо мастильні матеріали                                  | 1208,5                |
|      | податки   | 2131,1                |
|      | матеріали   | 2329,9                |
|      | амортизація   | 2607,7                |
|      | послуги сторонніх організацій                               | 1433,6                |
|      | Інші (ком.сбор, % банка, відрядження, фінансові витрати)    | 1267,6                |
| 2.2. | <b>Інша операційна діяльності у тому числі:</b>             | <b>4147,7</b>         |
|      | 20% за приймання понаднормативно забруднюючих стічних вод   | 132,8                 |
|      | заробітна плата   | 92,9                  |
|      | відрахування від фоп  | 11,6                  |
|      | паливо мастильні матеріали                                  | 7,5                   |
|      | електроенергія (субабоненти)                                | 2418,0                |
|      | матеріали   | 22,9                  |
|      | амортизація   | 1,1                   |
|      | Штрафи, пені  | 929,6                 |
|      | Інші витрати  | 461,7                 |
|      | Витрати від операційної курсової різниці                    | 20,1                  |
|      | Дисконтування населення                                     | 49,5                  |
| 2.3. | <b>Інша діяльності (не ліцензована) у тому числі:</b>       | <b>367,2</b>          |
|      | електроенергія  | 8,6                   |
|      | заробітна плата   | 174,6                 |
|      | відрахування від фоп  | 35,2                  |
|      | паливо мастильні матеріали                                  |                       |

|        |   |                |
|--------|---|----------------|
|        | податки   | 0,3            |
|        | матеріали   | 68,1           |
|        | амортизація   | 1,8            |
|        | послуги сторонніх організацій   | 65,7           |
|        | Інші витрати  | 12,9           |
| 3.     | <b>Результат діяльності у тому числі:</b>   | <b>+9277,0</b> |
| 3.1.   | від ліцензованої діяльності   | -5184,3        |
| 3.2.   | від операційної діяльності у тому числі від іншої діяльності (не ліцензованої діяльності)     | +14461,3       |
| 4.     | <b>Дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю</b>                            | <b>10714,4</b> |
|        | у тому числі  | 8125,7         |
|        | населення безпосередньо   |                |
|        | державні бюджетні установи  | 6,7            |
|        | місцеві бюджетні установи   | 2,8            |
|        | інші споживачі  | 2579,2         |
| 5.     | <b>Заборгованість бюджету з фінансування субсидій</b>   | <b>-</b>       |
| 6.     | <b>Заборгованість бюджету з фінансування пільг</b>  | <b>1,7</b>     |
| 7.     | <b>Заборгованість бюджету з дотації на відшкодування різниці в тарифах</b>                    | <b>12203,1</b> |
| 8.     | <b>Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду</b>                                 | <b>17543,9</b> |
|        | у тому числі за енергоносії   | 652,4          |
| 9.     | <b>Підйом води, тис.м3</b>  | <b>2979,2</b>  |
| 9.1.   | Втрати, тис.м3  | 903,6          |
| 9.1.2. | <b>Реалізація води, тис.м3</b>  | <b>2075,7</b>  |
|        | - населення, тис.м3   | 1707,3         |
|        | - підприємства, тис.м3  | 368,4          |
| 10.    | <b>Пропуск стоків, тис.м3</b>   | <b>1970,0</b>  |
|        | - населення, тис.м3   | 1594,6         |
|        | - підприємства, тис.м3  | 375,4          |
| 11.    | <b>Собівартість одиниці послуги (бухгалтерська амортизація):</b>                              |                |
|        | - водопостачання, грн..   | 8,01           |
|        | - водовідведення, грн..   | 16,16          |
| 12.    | <b>Фонд заробітної плати (штатних працівників без врахування резерву відпусток), тис.грн.</b> | <b>22953,8</b> |
| 13.    | <b>Середньоспискова чисельність, люд</b>  | <b>231</b>     |
| 14.    | <b>Середньомісячна заробітна плата, грн..</b>   | <b>8286,57</b> |

Збитковість тарифу який діяв у першому півріччі відбувається внаслідок не відповідності запланованих цін діючим цінам на теперішній час, а саме:

- у тарифі, який діяв з 15.05.2018 рік вартість електроенергії була закладена на рівні 2,36 грн/кВт.год. В тарифі, який діє з 01.06.2019 року вартість електроенергії запланована на рівні 2,91 грн/кВт.год. В таблиці нижче наведено розрахунок збитку, яке отримало підприємство за 2019 рік із за постійного росту вартості електроенергії.

| період         | Вартість 1 кВт/год у діючому тарифі, з врахуванням ПДВ грн.. | Фактична вартість 1 кВт/год., з врахуванням ПДВ грн.. | різниця між запланованою вартістю електроенергії та фактичною, грн. | Обсяг використаної електроенергії, кВт/год | Збиток від невідповідності вартості, з врахуванням ПДВ грн.. |
|----------------|--|---|---|--|--|
| 01.01.2019 рік | 2,36   | 2,86  | -0,5  | 415627                                     | -207813,5  |
| 01.02.2019 рік | 2,36   | 2,91  | -0,55   | 337768                                     | -185772,4  |
| 01.03.2019 рік | 2,36   | 2,91  | -0,55   | 401936                                     | -221064,8  |
| 01.04.2019 рік | 2,36   | 2,91  | -0,55   | 341691                                     | -187930,05   |
| 01.05.2019 рік | 2,36   | 2,91  | -0,55   | 280935                                     | -154514,25   |
| 01.06.2019 рік | 2,91   | 2,90  | 0,01  | 308194                                     | 3081,94  |
| 01.07.2019 рік | 2,91   | 3,39  | -0,48   | 300729                                     | -144349,92   |
| 01.08.2019 рік | 2,91   | 3,24  | -0,33   | 299949                                     | -98983,17  |
| 01.09.2019 рік | 2,91   | 2,91  | 0   | 284128                                     | 0  |

|                          |             |      |      |                |                   |
|--------------------------|-------------|------|------|----------------|-------------------|
| <b>01.10.2019 рік</b>    | <b>2,91</b> | 2,90 | 0,01 | 305358         | 3053,58           |
| <b>01.11.2019 рік</b>    | <b>2,91</b> | 2,90 | 0,01 | 344232         | 3442,32           |
| <b>01.12.2019 рік</b>    | <b>2,91</b> | 2,41 | 0,5  | 383266         | 191633            |
| <b>Разом за 2019 рік</b> |             |      |      | <b>4003813</b> | <b>-999217,25</b> |

Таким чином, за 2019 рік тільки із за постійного росту вартості електроенергії та не відповідністю закладеної вартості з фактичної підприємство понесло збитки по статті витрат електроенергія в розмірі 999,2 тис.грн.

Рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради Херсонської області від 28.05.2019 року № 159 «Про встановлення КП «Міський водоканал» тарифів на централізоване водопостачання/водовідведення та на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)» встановлені і застосовуються наступні тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) з 01.06.2019 року споживачам, для яких КП «Міський водоканал» є виконавцем цих послуг, а саме :

| <b>Вид послуг</b>   | <b>Одиниця виміру</b> | <b>Тариф для споживачів, для яких КП «Міський водоканал» є виконавцем послуг, в т.ч ПДВ</b> |
|---|-----------------------|---|
| Централізоване постачання холодної води                                     | Грн./м3               | 11,38   |
| Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) | Грн./м3               | 17,34   |

на послуги з централізованого водопостачання/водовідведення з 01.06.2019 року споживачам, для яких КП «Міський водоканал» є виробником послуг, а саме :

| <b>Вид послуг</b>             | <b>Одиниця виміру</b> | <b>Тариф для споживачів, для яких КП «Міський водоканал» є виробником послуг, в т.ч ПДВ</b> |
|-------------------------------|-----------------------|---|
| Централізоване водопостачання | Грн./м3               | 10,79   |
| Централізоване водовідведення | Грн./м3               | 16,61   |

Також потрібно зазначити, що станом на 01.01.2016 рік заборгованість Держави перед КП «Міський водоканал» м. Нова Каховка по різниці в тарифах у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам становить 12,2 мл.грн..

Комунальне підприємство «Міський водоканал» м. Нова Каховка Херсонської області в 2017 році уклав договори про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332 на погашення заборгованості по податку на додану вартість на загальну суму 6425356,49 грн., а саме:

- договір від 20 липня 2017 року № 2 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 2162611,72 грн.;
- договір від 24 листопада 2017 року № 17 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 3436945,95 грн.;
- договір від 19 грудня 2017 року № 28 «Про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 18.05.2017 року №332» на суму 825798,82 грн..

Субвенцію, яку отримало підприємство з державного бюджету в 2017 році на суму 2162611,72 грн, решту субвенції в розмірі 4262744,77 грн. КП «Міський водоканал» не отримав. Дані дії з боку держави привели до нарахування штрафних санкцій з ПДВ за не вчасно сплачені

зобов'язання у розмірі 20 % та за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних у розмірі 50 % , що значно збільшує борг з ПДВ, а це в свою чергу призводить до кримінальної відповідальності керівника підприємства.

Рішенням виконавчого комітету Новокаховської міської ради від 28.05.2019 року №159 «Про встановлення КП «Міський водоканал» тарифів на централізоване водопостачання/водовідведення та на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) встановлені тарифи з 01.06.2019 року, нижче від розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво. Тариф на послуги централізоване водопостачання затверджено економічно – обґрунтованим, але тариф на послуги централізованого водовідведення було зменшено на 18 % .

Таким чином, КП «Міський водоканал» недоотримав доходи за червень - грудень 2019 року по водопостачанню в сумі – 0,00 грн., по водовідведенню в сумі – 6940825,86 грн., з врахуванням ПДВ.

### **Недоотримані доходи на послуги КП "Міський водоканал" за період червень – грудень 2019 року.**

| період, міс.  | водопостачання, грн. | водовідведення, грн. | разом, грн.       |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| червень   | 0,00                 | 760281,67            | 760281,67         |
| липень  | 0,00                 | 1077822,49           | 1077822,49        |
| серпень   | 0,00                 | 1043503,97           | 1043503,97        |
| вересень  | 0,00                 | 1027270,92           | 1027270,92        |
| жовтень   | 0,00                 | 1020165,14           | 1020165,14        |
| листопад  | 0,00                 | 980813,3             | 980813,3          |
| грудень   | 0,00                 | 1030968,37           | 1030968,37        |
| <b>разом за період червень – грудень 2019 року.</b> | <b>0,00</b>          | <b>6940825,86</b>    | <b>6940825,86</b> |

За період з січня по грудень 2019 рік з місцевого бюджету Новокаховської міської ради було виділено коштів в розмірі 1355,8 тис.грн. на відшкодування різниці в тарифах. Таким чином, за період з червня по грудень 2019 року підприємство недоотримало доходів, в наслідок збитковості тарифу в розмірі 5585,0 тис.грн. ( $6940,8 - 1355,8 = 5585,0$  тис.грн.)

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.20 рік становить 22919,2 тис.грн, з них тільки населення має заборгованість перед КП «Міський водоканал» 8125,7 тис.грн, заборгованість по пільгам склала 1,7 тис. грн., заборгованість держави перед КП «Міський водоканал» по різниці в тарифах 12,2 млн.грн..

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.20 рік склала 17543,9 тис.грн, у тому числі заборгованість з бюджетом – 12242,0 тис.грн.(заборгованість по податкам), за електроенергію 652,4 тис.грн., із оплати праці – 2385,6 тис.грн.

Директора КП «Міський водоканал»

В.В. Радованець

Начальник ПЕВ

Н.Г. Іванова