

## ОБГРУНТУВАННЯ

### **необхідності зміни тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2027 рік**

Відповідно до пункту 1.16 Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 05.05.2026 №688, ліцензіат зобов'язаний щороку подавати до органу, уповноваженого встановлювати тарифи, заяву про встановлення тарифів на плановий період разом із повним пакетом розрахункових, обґрунтованих та підтверджених матеріалів.

Розрахунок планових тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на 2027 рік здійснено відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 05.05.2026 №688, на підставі річних планів ліцензованої діяльності КП «Чернівціводоканал».

Планові тарифи сформовано виходячи з економічно обґрунтованих планових витрат, необхідних для забезпечення безперебійного та якісного надання послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Під час їх розрахунку враховано державні та галузеві нормативи використання матеріальних, паливно-енергетичних, трудових та інших ресурсів, у тому числі галузеві технологічні нормативи використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, фактичні показники діяльності підприємства, особливості технологічних процесів, техніко-економічні розрахунки, затверджені кошториси, прогнозні обсяги реалізації послуг, а також діючі та прогнозні ціни (тарифи) на матеріальні ресурси, електричну енергію, роботи, послуги, ставки податків, зборів та інших обов'язкових платежів, що діятимуть у плановому періоді.

Необхідність перегляду тарифів обумовлена приведенням їх до економічно обґрунтованого рівня, що забезпечує повне відшкодування витрат підприємства на виробництво, транспортування та реалізацію послуг, належне утримання та експлуатацію об'єктів централізованого водопостачання і водовідведення, виконання інвестиційної програми, своєчасне проведення ремонтних робіт, а також виконання вимог чинного законодавства.

Діючі тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення набрали чинності з 01 червня 2026 року та становлять 63,56 грн/м<sup>3</sup> з ПДВ (52,97 грн/м<sup>3</sup> без ПДВ), у тому числі:

- централізоване водопостачання – 34,92 грн/м<sup>3</sup> без ПДВ;
- централізоване водовідведення – 18,05 грн/м<sup>3</sup> без ПДВ.

Разом з тим, перегляд тарифів, який набрав чинності з 01 червня 2026 року, мав частковий характер. Коригування було здійснено лише щодо витрат на оплату праці та паливно-мастильні матеріали. Відповідно, нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування були змінені пропорційно зміні фонду оплати праці. Інші складові тарифів, зокрема витрати на електричну енергію, реагенти, матеріали, ремонти, амортизацію, податки, фінансові витрати та інші складові собівартості залишилися на рівні тарифів, встановлених з 01 січня 2026 року, та не були приведені у відповідність до фактичного рівня витрат підприємства.

За результатами фактичної діяльності підприємства у червні 2026 року рівень відшкодування затвердженими тарифами фактичної собівартості послуг становив **94,4 %**

Порівняно з діючими тарифами пропонується встановити такі тарифи:

| Назва тарифів                                                                                                                                                                            | Діючі тарифи<br>грн./м³ | Проект тарифів<br>грн./м³ | Зміна<br>грн./м³ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Водопостачання</b>                                                                                                                                                                    |                         |                           |                  |
| 1. Тариф на централізоване водопостачання споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення (оптовий тариф на воду) | 14,41                   | 19,86                     | 37,8%            |
| 2. Тариф на централізоване водопостачання споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення                      | 34,92                   | 48,14                     | 37,9%            |
| <b>Водовідведення</b>                                                                                                                                                                    |                         |                           |                  |
| 1. Тариф на централізоване водовідведення споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення                      | 18,05                   | 23,14                     | 28,2%            |
| <b>РАЗОМ, без ПДВ:</b>                                                                                                                                                                   | <b>52,97</b>            | <b>71,28</b>              | <b>34,6%</b>     |
| <b>РАЗОМ, з ПДВ:</b>                                                                                                                                                                     | <b>63,56</b>            | <b>85,54</b>              | <b>34,6%</b>     |

Загальний тариф на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення для споживачів, які не є суб'єктами господарювання становитиме **85,54 грн/м³ з ПДВ**, що на **34,6 %** більше порівняно з діючим тарифом.

Нижче наведено порівняльну структуру діючих та планових середньозважених тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення за елементами витрат, яка відображає зміну кожної складової тарифу.

**Структура розрахунку планових середньозважених тарифів з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2027 рік**  
(за елементами витрат) без ПДВ

| № п/п     | Складові тарифу                                                            | водопостачання                   |                                  |               | водовідведення                   |                                  |               |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------|
|           |                                                                            | Діючий з<br>01.06.2026<br>грн/м3 | Проект з<br>01.01.2027<br>грн/м3 | Ріст,%        | Діючий з<br>01.06.2026<br>грн/м3 | Проект з<br>01.01.2027<br>грн/м3 | Ріст,%        |
| <b>1</b>  | <b>Всього матеріальні витрати</b>                                          | <b>16,92</b>                     | <b>20,30</b>                     | <b>19,9%</b>  | <b>6,74</b>                      | <b>8,54</b>                      | <b>26,7%</b>  |
| 1.1.      | Електроенергія                                                             | 14,33                            | 16,68                            | 16,3%         | 5,60                             | 6,94                             | 24,0%         |
| 1.2.      | Реагенти                                                                   | 0,88                             | 0,77                             | -12,4%        | 0,00                             | 0,00                             | 0,0%          |
| 1.3.      | Матеріали в т.ч. ремонт                                                    | 1,04                             | 2,11                             | 101,8%        | 0,74                             | 1,15                             | 55,3%         |
| 1.4.      | ПММ                                                                        | 0,66                             | 0,74                             | 12,0%         | 0,40                             | 0,44                             | 11,2%         |
| <b>2</b>  | <b>Витрати на оплату праці</b>                                             | <b>9,97</b>                      | <b>11,53</b>                     | <b>15,7%</b>  | <b>8,65</b>                      | <b>9,56</b>                      | <b>10,6%</b>  |
| <b>3</b>  | <b>Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування</b> | <b>2,07</b>                      | <b>2,42</b>                      | <b>17,2%</b>  | <b>1,82</b>                      | <b>2,01</b>                      | <b>10,5%</b>  |
| <b>4</b>  | <b>Амортизація</b>                                                         | <b>1,49</b>                      | <b>1,91</b>                      | <b>27,9%</b>  | <b>1,23</b>                      | <b>1,48</b>                      | <b>20,3%</b>  |
| <b>5</b>  | <b>Податки</b>                                                             | <b>1,30</b>                      | <b>1,62</b>                      | <b>24,6%</b>  | <b>0,64</b>                      | <b>1,31</b>                      | <b>104,7%</b> |
| <b>7</b>  | <b>Інші витрати</b>                                                        | <b>0,91</b>                      | <b>1,72</b>                      | <b>89,2%</b>  | <b>0,14</b>                      | <b>0,74</b>                      | <b>424,2%</b> |
| <b>8</b>  | <b>Інші операційні витрати</b>                                             | <b>0,00</b>                      | <b>0,03</b>                      | <b>0,0%</b>   | <b>0,00</b>                      | <b>0,03</b>                      | <b>0,0%</b>   |
| <b>9</b>  | <b>Фінансові витрати</b>                                                   | <b>0,00</b>                      | <b>1,84</b>                      | <b>0,0%</b>   | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>0,0%</b>   |
| <b>10</b> | <b>Повна собівартість</b>                                                  | <b>32,66</b>                     | <b>41,38</b>                     | <b>26,7%</b>  | <b>19,22</b>                     | <b>23,67</b>                     | <b>23,2%</b>  |
| <b>11</b> | <b>Розрахунковий прибуток, в т.ч.:</b>                                     | <b>0,81</b>                      | <b>5,17</b>                      | <b>535,7%</b> | <b>0,33</b>                      | <b>0,95</b>                      | <b>183,7%</b> |

|       |                                                                                                                                       |              |              |              |              |              |              |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 11.1. | на розвиток виробництва (виробничі інвестиції)                                                                                        | 0,22         | 3,51         | 1530,7%      | 0,00         | 0,00         | 0,0%         |
| 11.2. | інше використання прибутку (поповнення обігових коштів)                                                                               | 0,60         | 1,66         | 176,9%       | 0,33         | 0,95         | 183,7%       |
| 12    | Коригування витрат з урахуванням постанов НКРЕКП*                                                                                     | 1,05         | 1,10         | 5,1%         | -1,50        | -1,47        | -2,0%        |
| 13    | <b>Вартість централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, грн/м3(без ПДВ)</b>                                     | <b>34,52</b> | <b>47,65</b> | <b>38,0%</b> | <b>18,05</b> | <b>23,14</b> | <b>28,2%</b> |
| 13.1. | Тариф споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, грн/м3    | 14,41        | 19,86        | 37,8%        |              |              |              |
| 13.2. | Тариф споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, грн/м3 | 34,92        | 48,14        | 37,9%        | 18,05        | 23,14        | 28,2%        |
| 14    | Обсяг реалізації, тис.м³                                                                                                              | 13002,23     | 12375,24     |              | 9157,12      | 9344,83      |              |

\* Коригування витрат з урахуванням пункту 3 постанови НКРЕКП від 25.11.2025 № 1936;

Коригування витрат з урахуванням пункту 2 постанови НКРЕКП від 22.12.21 №2904 (зі змінами Постанова НКРЕКП від 22.05.2024 №975)

Як свідчить наведена структура, найбільший вплив на зміну тарифів мають витрати, безпосередньо пов'язані із забезпеченням виробничого процесу, оплатою праці персоналу, утриманням та оновленням основних засобів, виконанням ремонтних робіт, сплатою податків і обов'язкових платежів, а також включенням фінансових витрат відповідно до вимог Порядку формування тарифів. Детальне обґрунтування основних складових наведено нижче.

### 1. Витрати на електричну енергію.

Витрати на електричну енергію розраховано відповідно до планових обсягів виробництва, транспортування та реалізації питної води, очищення і транспортування стічних вод, а також загальновиробничих норм питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів.

Загальна планова вартість електричної енергії, врахована при формуванні тарифів на 2027 рік, становить 271 230,41 тис. грн, у тому числі:

- централізоване водопостачання – 206 368,37 тис. грн;
- централізоване водовідведення – 64 862,05 тис. грн.

| Витрати                                           | В діючих тарифах |               |                  | В проєктах тарифів |               |                  | Різниця між діючим тарифом та проєктом |                 |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|----------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                   | тис.кВт          | ціна, грн кВт | тис.грн          | тис.кВт            | ціна, грн кВт | тис.грн          | тис.кВт                                | Витрати         | % зростання ціни |
| активна електроенергія 1 клас                     | 24 177,3         | 7,413         | 179 216,7        | 24 610,2           | 8,278         | 203 731,1        | 432,9                                  | 24 514,4        | 11,7%            |
| активна електроенергія 2 клас (Чернівціобленерго) | 6 021,3          | 9,436         | 56 817,2         | 6 013,5            | 10,813        | 65 024,1         | -7,7                                   | 8 206,9         | 14,6%            |
| активна електроенергія 2 клас (Укрзалізниця)      | 77,3             | 8,940         | 691,3            | 56,4               | 10,141        | 571,6            | -21,0                                  | -119,7          | 13,4%            |
| реактивна електроенергія                          | 5 632,7          | 0,158         | 887,9            | 7 548,5            | 0,252         | 1 903,6          | 1 915,8                                | 1 015,7         | 60,0%            |
| <b>Разом активна</b>                              | <b>30 275,9</b>  | <b>7,819</b>  | <b>236 725,2</b> | <b>30 680,1</b>    | <b>8,779</b>  | <b>269 326,8</b> | <b>404,2</b>                           | <b>32 601,6</b> | <b>12,3%</b>     |
| <b>Разом реактивна</b>                            | <b>5 632,7</b>   | <b>0,158</b>  | <b>887,9</b>     | <b>7 548,5</b>     | <b>0,252</b>  | <b>1 903,6</b>   | <b>1 915,8</b>                         | <b>1 015,7</b>  | <b>60,0%</b>     |
| <b>Разом ел.ен.</b>                               |                  |               | <b>237 613,1</b> |                    |               | <b>271 230,4</b> |                                        | <b>33 617,3</b> |                  |

Прогнозну вартість активної електричної енергії визначено відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване

водовідведення. Розрахунок здійснено на рівні середньозваженої фактичної ціни постачання електричної енергії за I півріччя 2026 року з урахуванням вартості послуг з передачі та розподілу електричної енергії відповідно до постанов НКРЕКП, чинних з 01 серпня 2026 року.

Порівняно з діючими тарифами загальний обсяг споживання активної електричної енергії збільшився на 404,2 тис. кВт·год, або 1,3 %. При цьому загальна вартість активної електричної енергії зросла з 236 725,2 тис. грн до 269 326,8 тис. грн, тобто на 32 601,6 тис. грн, або 13,8 %. Зростання витрат зумовлене переважно підвищенням вартості електричної енергії, оскільки збільшення обсягів її споживання є незначним.

Зокрема, середньозважена ціна активної електричної енергії:

- для споживачів I класу напруги зросла з 7,413 грн/кВт·год до 8,278 грн/кВт·год, або на 11,7 %;
- для споживачів II класу напруги АТ «Чернівціобленерго» – з 9,436 грн/кВт·год до 10,813 грн/кВт·год, або на 14,6 %;
- для об'єктів, що отримують електричну енергію через АТ «Укрзалізниця», – з 8,940 грн/кВт·год до 10,141 грн/кВт·год, або на 13,4 %.

Обсяг компенсації перетікань реактивної електричної енергії визначено відповідно до Методики обчислення плати за перетікання реактивної електричної енергії між оператором системи розподілу та споживачами із застосуванням коефіцієнта реактивної потужності  $\text{tg}\varphi = 0,25$  до планового обсягу активної електричної енергії по кожному об'єкту підприємства.

Вартість компенсації перетікань реактивної електричної енергії розрахована на рівні середньозваженої фактичної вартості послуг за I півріччя 2026 року з урахуванням коефіцієнтів економічної еквівалентності реактивної потужності (ЕЕРП), що застосовуються операторами системи розподілу.

Порівняно з діючими тарифами плановий обсяг компенсації перетікань реактивної електричної енергії збільшився з 5 632,694 тис. кВт·год до 7 548,502 тис. кВт·год, або на 1 915,808 тис. кВт·год (34,0 %). Одночасно середньозважена вартість компенсації зросла з 0,158 грн/кВт·год до 0,252 грн/кВт·год, або на 59,5 %.

У результаті загальні витрати на компенсацію перетікань реактивної електричної енергії збільшилися з 887,896 тис. грн до 1 903,629 тис. грн, тобто на 1 015,733 тис. грн (114,4 %). Таким чином, збільшення витрат зумовлено одночасним впливом двох факторів: зростанням планового обсягу компенсації перетікань реактивної електричної енергії, визначеного відповідно до вимог Методики, та підвищенням вартості відповідних послуг.

## **2. Витрати на реагенти.**

Витрати на реагенти визначено на підставі аналізу фактичного використання реагентів (знезаражувальних засобів) за три попередні роки та розрахункових обсягів подачі води насосними станціями на плановий період (12 місяців).

Розрахунок здійснено виходячи із запланованих обсягів реалізації послуг, підйому та подачі води до розподільчої мережі відповідно до Річного плану ліцензованої діяльності КП «Чернівціводоканал» з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 12 місяців з 01.01.2027.

Вартість реагентів визначено на підставі фактичної ціни їх закупівлі із застосуванням розрахункового індексу інфляції 1,101, розрахованого відповідно до вимог Порядку формування тарифів.

Загальна сума витрат на реагенти, врахована у проєкті тарифів на 2027 рік, становить 9 559,906 тис. грн, що на 1 900,564 тис. грн (або 16,6 %) менше, ніж передбачено у діючих тарифах (11 460,470 тис. грн).

| Назва реагенту            | Враховано в діючих тарифах |              |                   | Враховано в проєкті на 2027 рік |              |                  |
|---------------------------|----------------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|--------------|------------------|
|                           | к-сть, т                   | ціна, грн/тн | Витрати, тис.грн  | к-сть, т                        | ціна, грн/тн | Витрати, тис.грн |
| Хлор в балонах            | 2,596                      | 83 455,3     | 216,650           | 2,428                           | 78 904,8     | 191,553          |
| Хлор в контейнерах        | 49,743                     | 60 933,4     | 3 031,010         | 51,496                          | 58 720,0     | 3 023,852        |
| Гіпохлорид натрію марки А | 76,978                     | 22 498,1     | 1 731,860         | 76,091                          | 18 350,0     | 1 396,266        |
| Коагулянт                 | 265,420                    | 24 373,0     | 6 469,080         | 269,029                         | 18 350,0     | 4 936,673        |
| Флокулянт                 | 0,050                      | 237 400,0    | 11,870            | 0,050                           | 231 210,0    | 11,561           |
| <b>РАЗОМ:</b>             |                            |              | <b>11 460,470</b> |                                 |              | <b>9 559,906</b> |

Зменшення витрат обумовлено насамперед зниженням фактичних закупівельних цін на окремі види реагентів, зокрема коагулянт, гіпохлорит натрію марки А та хлор, а також уточненням планової потреби у реагентах відповідно до розрахункових обсягів подачі води та фактичних норм їх використання.

### 3. Витрати на заробітну плату та нарахування

Для розрахунку фонду оплати праці персоналу використано діючий штатний розпис КП «Чернівціводоканал» станом на 01.07.2026.

Згідно зі штатним розписом чисельність працівників, зайнятих у ліцензованих видах діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, становить 689 штатних одиниць.

У проєкті тарифів фонд оплати праці розраховано на 525 штатних одиниці, у тому числі:

- фактично зайняті посади станом на 01.01.2026 – 502 особи;
- посади, виконання обов'язків за якими здійснюється шляхом суміщення професій (посад) та розширення зони обслуговування, – 23 штатних одиниць.

Під час розрахунку фонду оплати праці враховано прожитковий мінімум для працездатних осіб, встановлений на кінець базового періоду (2026 рік), у розмірі 3 328 грн, та прогнозний індекс споживчих цін у середньому до попереднього року на 2027 рік – 108,6% (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2026 № 695). Розрахунковий прожитковий мінімум, застосований при визначенні фонду оплати праці, становить 3 614 грн. ( $3\,328 \times 108,6\%$ ).

При розрахунку фонду оплати праці дотримано вимог Галузевої угоди між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023-2027 роки, зареєстрованої Міністерством економіки України 26.12.2023 за №13 (із змінами та доповненнями), діючі умови та розмір преміювання відповідно до Колективного договору. Розрахований фонд оплати праці з доплатами за шкідливі умови праці, розділення зміни на дві частини, роботу в нічний, вечірній час, керівництво бригадою, надбавки за професійну майстерність, класність водіям автомобілів, оплата за роботу у святкові дні згідно графіку цілодобового режиму роботи, оплата за роботу у понадурочний час на підставі фактичних годин переробки за звітний період та планових тарифних сіток, вартість доплати за виконання особливо – важливих завдань за звітний період, виплати щомісячної надбавки за безперервний стаж роботи на підприємстві та Галузових

коефіцієнтів, доплати до мінімальної заробітної плати 9 391 грн (8647\*1,086). Индексация заробітної плати працівників у проєкті тарифів не передбачена.

Середня заробітна плата розрахунково складає: - централізоване водопостачання – 37 012,1 грн., централізоване водовідведення – 36 616,6 грн., разом централізоване водопостачання та централізоване водовідведення – 36 858,8 грн.

В діючих тарифах поточного року середня заробітна плата передбачена 31 867,9 грн. при чисельності 546 штатних одиниць.

Нарахування на заробітну плату враховано за середньозваженим розміром 21,00%. Нормативний розмір єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування становить 22%, однак на підприємстві працюють особи з інвалідністю, для яких відповідно до законодавства застосовується ставка ЄСВ 8,41%. У зв'язку з цим середньозважений розмір нарахувань на заробітну плату по підприємству становить 21,00%.

| Витрати         | В діючих тарифах |                       |              | В проєктах тарифів |            |              |
|-----------------|------------------|-----------------------|--------------|--------------------|------------|--------------|
|                 | чис.шт.од        | середня зп/ставка ЄСВ | ФОП, тис.грн | чис.шт.од          | середня зп | ФОП, тис.грн |
| Заробітна плата | 546              | 31 868,0              | 208 799,13   | 525                | 36 858,9   | 232 062,13   |
| ЄСВ             |                  | 20,8%                 | 43 522,96    |                    | 21,0%      | 48 741,592   |

Порівняно з діючими тарифами фонд оплати праці збільшився з 208 799,13 тис. грн до 232 062,13 тис. грн (на 23 263,00 тис. грн, або 11,1%), що обумовлено зростанням прогнозного розміру прожиткового мінімуму, застосуванням галузевих коефіцієнтів та врахуванням передбачених законодавством і Колективним договором доплат та надбавок.

Відповідно, витрати на нарахування ЄСВ збільшилися з 43 522,96 тис. грн до 48 741,59 тис. грн, або на 5 218,63 тис. грн (12,0%).

#### 4. Амортизація.

Розмір амортизаційних відрахувань на плановий 2027 рік визначено відповідно до вимог Податкового кодексу України на підставі даних звітного періоду та з урахуванням амортизаційних відрахувань, передбачених погодженою Інвестиційною програмою КП «Чернівціводоканал» на 2027 рік, схваленою рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 28.07.2026 № 406/17.

| Витрати      | Враховано в діючих тарифах | Враховано в проєкті на 2027 рік |
|--------------|----------------------------|---------------------------------|
|              | тис.грн                    | тис.грн                         |
| амортизація  | 30 688,988                 | 37 480,440                      |
| <b>Разом</b> | <b>30 688,988</b>          | <b>37 480,440</b>               |

У проєкті тарифів витрати на амортизацію становлять 37 480,440 тис. грн, тоді як у діючих тарифах враховано 30 688,988 тис. грн.

Збільшення витрат на амортизацію становить 6 791,452 тис. грн, або 22,13%, що обумовлено введенням в експлуатацію нових об'єктів основних засобів.

#### 5. Паливно-мастильні матеріали.

Витрати на паливно-мастильні матеріали визначені відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на підставі затверджених на підприємстві норм витрат палива і мастильних матеріалів,

фактичного пробігу транспортних засобів за 2025 рік, а також з урахуванням змін у кількісному складі автотранспортних засобів, пов'язаних із введенням в експлуатацію нових та списанням непридатних до подальшої експлуатації транспортних засобів.

Вартість паливно-мастильних матеріалів у проєкті тарифів на 2027 рік визначена із застосуванням прогнозного індексу цін на 2027 рік відповідно до основних прогнозних макроекономічних показників економічного і соціального розвитку України.

| Витрати      | В діючих тарифах |             |                 | В проєктах тарифів |             |                 | Різниця між діючим тарифом та проєктом |                  |                  |
|--------------|------------------|-------------|-----------------|--------------------|-------------|-----------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
|              | тис.л            | ціна, грн/л | тис.грн         | тис.л              | ціна, грн/л | тис.грн         | тис.л                                  | Витрати, тис.грн | % зростання ціни |
| Бензин А-95  | 61,7             | 60,00       | 3 701,5         | 48,74              | 68,54       | 3 340,3         | -13,0                                  | -361,2           | 14,2%            |
| ДП           | 116,6            | 70,00       | 8 158,8         | 123,57             | 75,14       | 9 285,1         | 7,0                                    | 1126,4           | 7,3%             |
| мастила      |                  |             | 412,2           |                    |             | 806,6           |                                        | 394,4            |                  |
| <b>Разом</b> | <b>178,2</b>     |             | <b>12 272,4</b> | <b>172,30</b>      |             | <b>13 432,0</b> | <b>-5,9</b>                            | <b>1159,5</b>    |                  |

Загальна планова вартість паливно-мастильних матеріалів, врахована при формуванні тарифів на 2027 рік, становить 13 432,0 тис. грн, що на 1 159,5 тис. грн, або 9,4 %, більше порівняно з витратами, врахованими у діючих тарифах (12 272,4 тис. грн).

Порівняно з діючими тарифами плановий обсяг споживання бензину А-95 зменшився з 61,7 тис. л до 48,74 тис. л, або на 13,0 тис. л, що обумовлено оптимізацією використання автотранспортних засобів. Водночас прогнозна ціна бензину зросла з 60,00 грн/л до 68,54 грн/л, або на 14,2 %.

Плановий обсяг споживання дизельного палива збільшився з 116,6 тис. л до 123,57 тис. л, або на 7,0 тис. л, що пов'язано зі зміною структури використання автотранспортної та спеціальної техніки підприємства. При цьому прогнозна ціна дизельного палива зросла з 70,00 грн/л до 75,14 грн/л, або на 7,3 %.

Витрати на мастильні матеріали збільшилися з 412,2 тис. грн до 806,6 тис. грн, або на 394,4 тис. грн, що обумовлено як прогнозним зростанням вартості мастильних матеріалів, так і зміною потреби в їх використанні відповідно до планової експлуатації транспортних засобів та спеціальної техніки.

У структурі тарифу витрати на паливно-мастильні матеріали становлять:

для централізованого водопостачання – 0,74 грн/м<sup>3</sup>, що на 12,0 % більше порівняно з діючим тарифом (0,66 грн/м<sup>3</sup>);

для централізованого водовідведення – 0,44 грн/м<sup>3</sup>, що на 11,2 % більше порівняно з діючим тарифом (0,40 грн/м<sup>3</sup>).

Таким чином, зміна витрат на паливно-мастильні матеріали у проєкті тарифів на 2027 рік обумовлена сукупним впливом прогнозного зростання цін на паливо і мастильні матеріали та зміною планових обсягів їх використання відповідно до виробничих потреб підприємства.

## 6. Фінансові витрати.

Відповідно до пункту 3.5 Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення до складу фінансових витрат включаються витрати на обслуговування кредиту KfW.

Розрахунок фінансових витрат на 2027 рік здійснено відповідно до умов чинних кредитних договорів за інвестиційними проєктами «Стадія 1» та «Стадія 2».

Планова сума витрат на обслуговування кредиту KfW становить 409 569,59 євро, у тому числі:

за проектом «Стадія 1» – 208 409,01 євро;

за проектом «Стадія 2» – 201 160,58 євро.

Перерахунок суми фінансових зобов'язань у національну валюту здійснено із застосуванням прогнозного офіційного курсу гривні до долара США, визначеного Бюджетною декларацією на 2027–2029 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2026 №793, який становить 47,10 грн/дол. США, та прогнозного крос-курсу EUR/USD – 1,18. Відповідно прогнозний курс євро, використаний у розрахунках, становить 55,578 грн/євро.

Загальна сума фінансових витрат, врахована у проекті тарифів на 2027 рік, становить 22 763,059 тис. грн, у тому числі:

за проектом «Стадія 1» – 11 582,956 тис. грн;

за проектом «Стадія 2» – 11 180,103 тис. грн.

Фінансові витрати включені до структури тарифів відповідно до вимог Порядку формування тарифів та забезпечують виконання підприємством зобов'язань за кредитними договорами, укладеними для реалізації інвестиційних проектів із розвитку та модернізації систем централізованого водопостачання і водовідведення.

## **7. Розрахунковий прибуток.**

Розрахунковий прибуток визначено відповідно до вимог Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

У проекті тарифів на 2027 рік передбачено прибуток за такими напрямками використання:

- на поповнення обігових коштів – у розмірі 4 % від повної планової собівартості, що становить 29 327,708 тис. грн. Зазначені кошти необхідні для забезпечення належної платоспроможності підприємства, своєчасного проведення розрахунків за енергоносії, матеріали, роботи та послуги, а також забезпечення безперебійної виробничої діяльності;

- на розвиток виробництва (виробничі інвестиції) – у сумі 43 491,865 тис. грн для централізованого водопостачання, що становить 8,494 % від повної планової собівартості цієї послуги. Зазначені кошти передбачено для фінансування інвестиційної складової тарифу, у тому числі забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, укладеними для реалізації інвестиційних проектів підприємства.

## **8. Компенсація (вилучення) витрат.**

У проекті тарифів на 2027 рік враховано суми компенсації (вилучення) витрат відповідно до пункту 3 постанови НКРЕКП від 25.11.2025 №1936 та пункту 2 постанови НКРЕКП від 22.12.2021 №2904 (зі змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 22.05.2024 №975).

Відповідно до зазначених нормативно-правових актів у структурі проекту тарифів враховано:

- компенсацію витрат з централізованого водопостачання у сумі 13 647,486 тис. грн;
- вилучення витрат з централізованого водовідведення у сумі 13 759,557 тис. грн.

Зазначені суми включено до структури тарифів відповідно до вимог чинного законодавства та з урахуванням механізму компенсації (вилучення) витрат, визначеного постановами НКРЕКП.