

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення виконавчого комітету
Бердянської міської ради
11 травня 2021 № 183

БІЗНЕС – ПЛАН
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«БЕРДЯНСЬКВОДОКАНАЛ»
БЕРДЯНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КП «БЕРДЯНСЬКВОДОКАНАЛ» БМР)

на 2021 рік

ПОГОДЖЕНО

Заступник міського голови
з питань діяльності
виконавчих органів ради

_____ В.В. Гречка
_____ 20__ р.

м. Бердянськ

ЗМІСТ

стор.

Розділ 1	Резюме	3
Розділ 2	Характеристика підприємства	3
Розділ 3	Характеристика послуг, що надає підприємство	5
Розділ 4	Дослідження і аналіз ринків збуту послуг.	8
Розділ 5	План маркетингової діяльності	11
Пункт 5.1.	Встановлення приладів обліку води	12
Пункт 5.2.	Створення кол-центру	12
Пункт 5.3.	Впровадження системи електронного документообігу	13
Пункт 5.4.	Оновлення програмного забезпечення для ведення абонентського обліку та реалізації послуг	13
Розділ 6	Характеристика конкурентного середовища та конкурентні переваги	14
Розділ 7	План виробничої діяльності	14
Пункт 7.1.	Водопостачання	14
Пункт 7.1.1.	Заміна магістральних водоводів	14
Пункт 7.1.2.	Заміна водопровідних мереж	15
Пункт 7.1.3.	Модернізація підвищувальних насосних станцій (ПНС)	15
Пункт 7.1.4.	Поліпшення якості питної води	16
Пункт 7.2.	Водовідведення	16
Пункт 7.2.1.	Очисні споруди каналізації	16
Пункт 7.2.2.	Заміна каналізаційних колекторів	17
Пункт 7.2.3.	Заміна каналізаційних мереж	17
Пункт 7.2.4.	Модернізація каналізаційних насосних станцій (КНС)	18
Пункт 7.2.5.	Оновлення транспортної техніки	18
Пункт 7.3.	Впровадження геоінформаційної системи мереж централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	19
Пункт 7.4.	Електропостачання підприємства та АСКОЕ	19
Пункт 7.5.	Інвестиційна програма	20
Розділ 8	Організаційний план	21
Розділ 9	План охорони навколишнього середовища	22
Розділ 10	Фінансовий план	22
Розділ 11	Аналіз потенційних ризиків	28
Розділ 12	Соціально-економічні наслідки реалізації бізнес-плану	31

1. Резюме

Головною метою складання бізнес-плану на 2021 рік є розвиток підприємства у напрямку задоволення потреб населення та гостей міста у постачанні якісної та безпечної для здоров'я людини питної води, а також на відведення стічних вод, що не несуть загрози забрудненню акваторії Азовського моря, за умови скорочення витрат виробництва та втрат води, що неможливо без впровадження нових енергозберігаючих технологій, реконструкції та модернізації існуючого обладнання та повної заміни мереж водопостачання та водовідведення.

2. Характеристика підприємства

Комунальне підприємство «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради знаходиться на березі Азовського моря у курортному місті Бердянськ.

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади міста Бердянська, від імені якої виступає Бердянська міська рада. Підприємство підпорядковане Бердянській міській раді, підконтрольне та підзвітне уповноваженим органам Бердянської міської ради. Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України, рішень Бердянської міської ради та Статуту, який затверджений рішенням сорок дев'ятої сесії VII скликання Бердянської міської ради від 30.08.2018 № 10. Підприємство створене з метою надання послуг з водопостачання та водовідведення споживачам міста Бердянська, села Азовського та задоволення міських суспільних потреб шляхом здійснення виробничої та іншої господарської діяльності.

Рішенням виконавчого комітету Бердянської міської ради від 13.09.2011 № 473 Комунальне підприємство «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради Запорізької області (КП «Бердянськводоканал» БМР) визначено виконавцем послуг з холодного водопостачання та водовідведення та виступає монополістом з надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення у місті Бердянськ.

Форма власності – комунальна.

Юридична адреса – Запорізька обл., м. Бердянськ, пр. Східний, 97.

Код ЄДРПОУ – 37622628.

Директор – Михалевич Дмитро Олександрович.

Головний бухгалтер – Семенюта Ольга Вікторівна.

Тел. – (06153) 3-55-57.

E-mail - berdvodokanal@gmail.com.

Рішенням НКРЕКП від 17.06.2011 № 1060 (переоформлено рішенням від 08.06.2016 № 916) для здійснення підприємством діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення отримана безстрокова Ліцензія на централізоване водопостачання та водовідведення.

Основні види економічної діяльності:

- 36.00 Забір, очищення та постачання води;
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Основні цілі діяльності підприємства:

- Забезпечення водопостачання та водовідведення споживачів;
- Реконструкція та ремонт водопровідно-каналізаційних споруд;
- Монтаж водопровідно-каналізаційних мереж;
- Електромонтажні роботи водопровідно-каналізаційних об'єктів;
- Систематичне застосування заходів поліпшення якості обслуговування споживачів, надання пропозицій з впровадження нових схем організації водокористування та водовідведення;
- Розвиток та безпечна експлуатація водопровідно-каналізаційного господарства та проведення технічної політики;
- Обслуговування, установка та ремонт засобів вимірювання та контролю;
- Експлуатація підземних та поверхневих вод для господарського, промислового та побутового водопостачання населення та інших споживачів м. Бердянськ.

Для здійснення господарської діяльності підприємства створено статутний капітал у розмірі 7552893,37 грн, який складається з грошових коштів та майна.

На підприємстві працюють 485 кваліфікованих працівників, які забезпечують місто водою

і здійснюють очищення стічних вод.

У своїй діяльності підприємство керується наступними нормативно-правовими актами:

- Господарський кодекс України;
- Цивільний кодекс України;
- Водний кодекс України;
- Кодекс України про надра;
- Закон України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення»;
- Закон України «Про житлово-комунальні послуги»;
- Закон України «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку»;
- Закон України «Про метрологію та метрологічну діяльність»;
- Закон України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання»;
- Закон України «Про звернення громадян»;
- Закон України «Про доступ до публічної інформації»;
- Закон України «Про інформацію»;
- Закон України «Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, тепlopостачання, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та водовідведення»;
- Закон України «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 26 липня 2018 року № 603 «Про затвердження Порядку здійснення моніторингу стану оснащеності вузлами комерційного обліку та обміну інформацією між Державним агентством з енергоефективності та енергозбереження та Державною службою з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів щодо порушення вимог законодавства в частині відповідності засобів вимірювальної техніки вузлів комерційного обліку технічним регламентам, строків їх встановлення або заміни»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 6 червня 2018 року № 444 «Про затвердження Порядку інформування оператором зовнішніх інженерних мереж власників (співвласників) будівлі про намір встановлення вузла комерційного обліку»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 8 липня 2015 року № 474 «Про затвердження Порядку подання засобів вимірювальної техніки на періодичну повірку, обслуговування та ремонт»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 21 липня 2005 року № 630 «Про затвердження Правил надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення та типового договору про надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2010 року № 151 «Про затвердження Порядку проведення перерахунків розміру плати за надання послуг з централізованого опалення, постачання холодної та гарячої води і водовідведення в разі ненадання їх або надання не в повному обсязі, зниження якості»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2006 року № 119 «Про затвердження Порядку обмеження питного водопостачання до рівня екологічної броні»;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 6 серпня 2014 року № 409 «Про встановлення державних соціальних стандартів у сфері житлово-комунального обслуговування»;
- Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 09.08.2018 року № 206 «Про затвердження Порядку оснащення будівель вузлами комерційного обліку та обладнанням інженерних систем для забезпечення такого обліку»;
- Наказ Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 27 червня 2008 року № 190 «Про затвердження Правил користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України»;
- Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.12.2017 року № 316 «Про затвердження Правил приймання стічних вод до систем централізованого водовідведення та Порядку визначення розміру плати, що справляється за понаднормативні скиди стічних вод до систем централізованого водовідведення»;
- Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 12.05.2010 року № 400 «Про затвердження

- Державних санітарних норм та правил "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною" (ДСанПіН 2.2.4-171-10)»;
- Наказ Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 14 травня 2008 року № 126 «Про затвердження Методики розроблення технологічних нормативів використання питної води при наданні послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій»;
 - Наказ Державного комітету України по житлово-комунальному господарству від 5 липня 1995 року № 30 «Про затвердження Правил технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України»;
 - Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 року № 307 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення»;
 - Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 24 березня 2016 року № 364 «Про затвердження Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення»;
 - Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10 березня 2016 року № 302 «Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення»;
 - Рішення виконавчого комітету Бердянської міської ради від 11 червня 2019 року № 211 «Про затвердження місцевих Правил приймання стічних вод до системи централізованого водовідведення м. Бердянськ»;
 - Рішення виконавчого комітету Бердянської міської ради від 26 жовтня 2017 року № 352 «Про затвердження Нормативів питного водопостачання для населення міста Бердянська»;
 - Постанова Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 690 «Про затвердження правил надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення»;
 - Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28 грудня 2017 року № 1587 «Про встановлення індивідуальних технологічних нормативів використання питної води Комунальному підприємству «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради.

3. Характеристика послуг, що надає підприємство

КП «Бердянськводоканал» БМР є монополістом в місті Бердянськ з надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення.

Підприємство є ліцензіатом Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). Діяльність підприємства регулюється регуляторними актами НКРЕКП.

До ліцензованих видів належить діяльність підприємства з надання послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Постановою НКРЕКП від 16 грудня 2020 року № 2499 «Про внесення змін до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141» встановлено тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення для КП «Бердянськводоканал» БМР на 2021 рік на рівні:

- а) на централізоване водопостачання – 25,572 грн за 1 м³ води (з ПДВ);
- б) на централізоване водовідведення – 20,832 грн за 1 м³ стоків (з ПДВ).

Усього вартість послуг водоспоживання – 46,404 грн/м³ (з ПДВ).

Тарифи уведені в дію з 01 січня 2021 року.

На зменшення тарифів на 2021 рік відносно тарифів 2020 року вплинуло коригування в бік зменшення: зі структури тарифів вилучено кошти відповідно до постанови НКРЕКП № 618 від 13 березня 2020 року:

«1) коригування в бік зменшення на загальну суму 34 162,60 тис. грн (без ПДВ), що включає:

суму невикористаних амортизаційних відрахувань тарифів, що діяли у 2016 році, у розмірі

2 528,87 тис. грн (без ПДВ), у тому числі з водопостачання 734,30 тис. грн (без ПДВ), з водовідведення 1 794,57 тис. грн (без ПДВ);

невиконання Інвестиційної програми на 2018 рік у сумі 1 404,09 тис. грн (без ПДВ), у тому числі невиконання заходів з водопостачання в сумі 951,63 тис. грн (без ПДВ), невиконання заходів з водовідведення в сумі 452,46 тис. грн (без ПДВ);

різницю між фактичними витратами за статтями витрат у структурі тарифів на централізоване водопостачання та відповідними врахованими в тарифах витратами у 2016 – 2019 роках з розстроченням на **2020, 2021 та 2022 роки** у сумі 30 229,64 тис. грн (без ПДВ), у тому числі: 2016 рік – 11 167,14 тис. грн, 2017 рік – 2 475,26 тис. грн, 2018 рік – 11 831,03 тис. грн, 2019 рік – 4 756,21 тис. грн».

Загальна сума зменшення тарифів на 2021 рік склала 24086,1 тис. грн., а саме: 21839,02 тис. грн з централізованого водопостачання; 2247,03 тис. грн з централізованого водовідведення.

А також відбулися зміни у структурі тарифів за рахунок таких чинників:

1) збільшилися на 3,44 % обсяги реалізації з централізованого водопостачання. Обсяги реалізації визначені річним планом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення, погодженим рішенням виконкому БМР від 12.05.2020.№ 172. Річний план розрахований відповідно до індивідуальних технологічних нормативів використання питної води, погоджених в. о. директора Департаменту екології та природних ресурсів Запорізької ОДА та завідувачем сектору у Запорізькій області Держводагентства України;

2) збільшилися витрати на оплату праці: на 18,66 % з централізованого водопостачання; на 2,80 % з централізованого водовідведення. При цьому запланована середня заробітна плата на одного працівника підприємства зросла на 17,24 %, а саме з 11321 грн до 13273 грн. Заробітна плата урахована відповідно до Закону України «Про оплату праці»;

3) зменшилися витрати на оплату податків та зборів: на 12,46 % з централізованого водопостачання; на 2,63 % з централізованого водовідведення;

4) збільшилися заплановані витрати на оплату електричної енергії: на 19,06 % з централізованого водопостачання; на 10,54 % з централізованого водовідведення. Відбулося збільшення вартості електричної енергії, що передається на 2 класі напруги, на 21,87 %. При цьому заплановані фізичні обсяги (кВт) використання електричної енергії змінилися відносно діючої структури тарифів: збільшилися на 204,01 тис. кВт або на 6,69 % з централізованого водопостачання; зменшилися на 71,99 тис. кВт або на 1,26 % з централізованого водовідведення.

5) збільшилися витрати на придбання води в інших суб'єктів господарювання – КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОБЛВОДОКАНАЛ» ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ на 780,37 тис. грн або на 1,22 %;

6) зменшилися витрати на реагенти: на 52,14 тис. грн або на 4,45 % з централізованого водопостачання; на 80,93 тис. грн або на 52,06 % з централізованого водовідведення;

7) змінилися витрати на пально-мастильні матеріали: зменшилися 260,45 тис. грн або на 15,56 % з централізованого водопостачання; збільшилися на 101,49 тис. грн або на 10,26 % з централізованого водовідведення;

8) також змінилась решта витрат: зменшилася на 1065,13 тис. грн або на 33,7 % з централізованого водопостачання; збільшилася на 2,06 тис. грн або на 0,24 % з централізованого водовідведення;

9) податок на прибуток становить: з централізованого водопостачання 486,48 тис. грн; з централізованого водовідведення 238,97 тис. грн. Згідно з пунктом 2.11 Порядку у тарифах на централізоване водопостачання та водовідведення ураховані обігові кошти за рахунок планованого прибутку, а саме: 2702,69 тис. грн з централізованого водопостачання; 1327,63 тис. грн з централізованого водовідведення.

Порівняно з тарифами 2020 року тариф на централізоване водопостачання з 01 січня 2021 року знизився на 3,036 грн/м³ (з ПДВ), на централізоване водовідведення підвищився на 1,392 грн/м³ (з ПДВ); усього вартість послуг водоспоживання зменшилася на 1,644 грн/м³ (з ПДВ). Зменшення тарифів призведе до зменшення доходної частини, дефіциту обігових коштів, неплатоспроможності, підприємство вимушене буде вишукувати кошти на ведення ліцензованої діяльності та звертатися за допомогою до міської влади, оскільки без фінансової підтримки з міського бюджету підприємство самостійно не матиме змогу здійснювати господарську діяльність.

Крім ліцензованих видів діяльності, підприємство займається наданням послуг неліцензованої діяльності. До них відносяться наступні послуги: монтаж водопровідних систем, обслуговування приладів обліку води (монтаж/демонтаж, опломбування/розпломбування, повірка, ремонт), розробка технічних умов на проектування водопровідних та каналізаційних мереж, послуги зливної станції, виконання лабораторних досліджень води й стоків, автопослуги та інші.

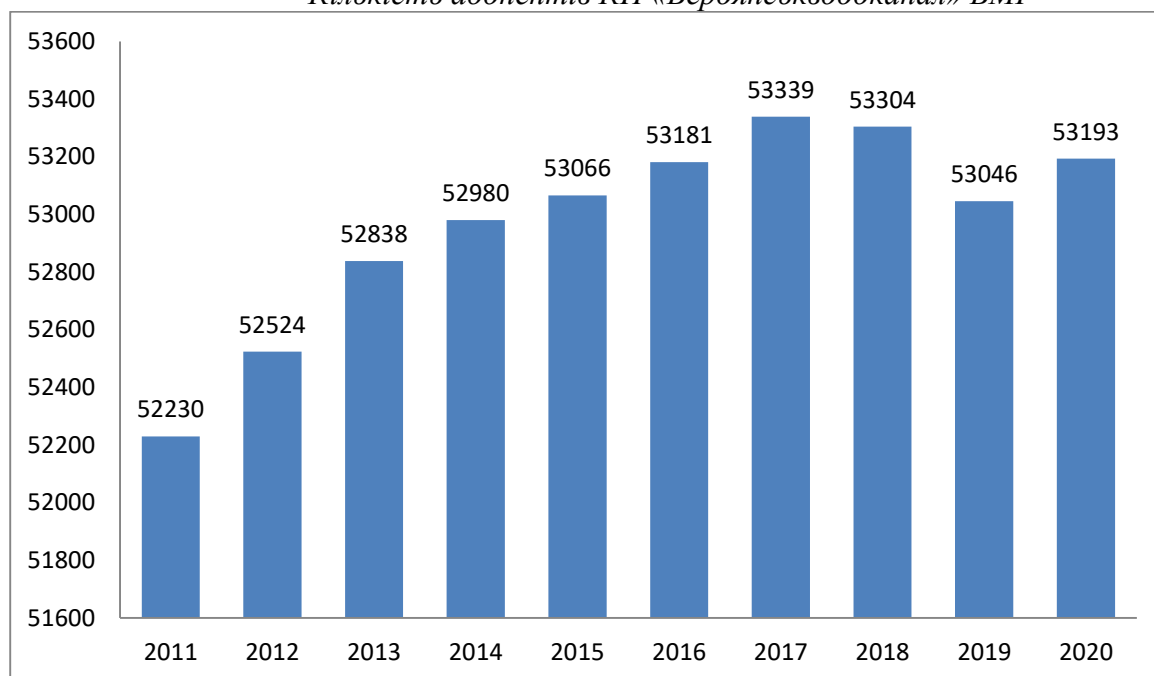
Прибуток, що підприємство отримує від неліцензованих видів діяльності, направляється на відшкодування витрат на виплату вихідної допомоги при припиненні трудового договору, додаткових відпусток, передбачених колективним договором, на оплату допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства, заохочення до святкових і ювілейних дат та інших виплат згідно з діючим законодавством.

4. Дослідження і аналіз ринків збуту послуг

На обліку підприємства перебуває 53193 абонентів:

населення – 51113, бюджет – 209, інші споживачі - 1871.

Кількість абонентів КП «Бердянськводоканал» БМР



Абоненти, у т.ч.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Населення	50287	50478	50767	50877	50976	51057	51146	51146	50920	51113
Бюджет	186	188	185	185	189	190	192	198	201	209
Інші	1757	1858	1886	1918	1901	1934	2001	1960	1925	1871
ВСЬОГО	52230	52524	52838	52980	53066	53181	53339	53304	53046	53193

Згідно з п.5.9 Правил № 190 у випадку відсутності у споживача засобу обліку виробник МАЄ ПРАВО зобов'язати споживача встановити засіб обліку в зазначений їм строк.

Згідно з Рішенням виконавчого комітету Бердянської міської Ради від 12.07.2016 року №249 «Про облік питної води» облік наданих споживачам послуг з водопостачання здійснюється винятково засобами виміральної техніки за винятком випадків, передбачених чинним

законодавством України. Питомі норми використання питної води по місту Бердянськ, затверджені рішенням виконавчого комітету Бердянської міської ради від 26.10.2017 року №352, застосовуються тимчасово, тільки у випадку виходу з ладу вимірювального устаткування на час проведення ремонту такої техніки.

Відповідно до п.п.19 п.2.2 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22 березня 2017р. №307) при провадженні господарської діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення ліцензіат повинен, зокрема, дотримуватися таких організаційних вимог: надавати послуги з централізованого водопостачання за наявності встановлених приладів обліку в кожній точці розподілу послуг, які відповідають вимогам Технічного регламенту засобів вимірювальної техніки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року № 163.



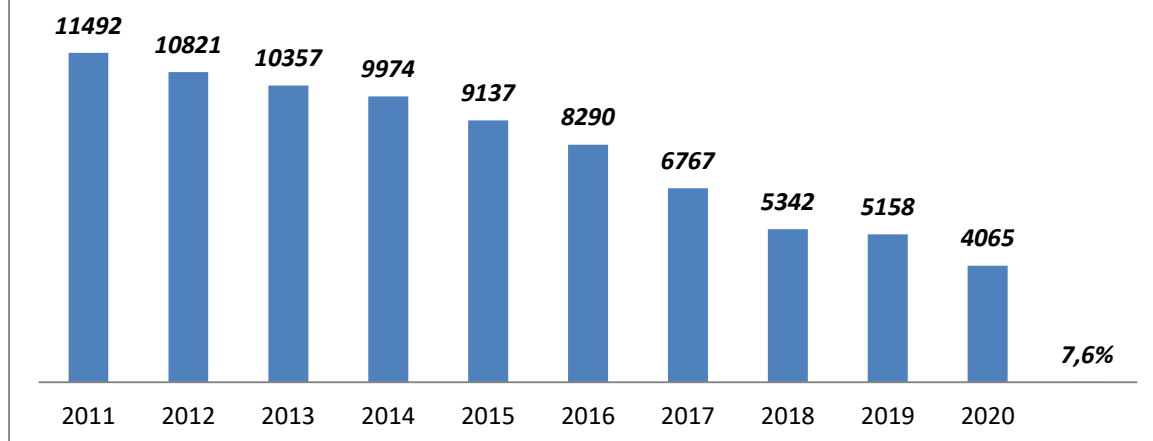
Абоненти з лічильниками, у т.ч.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Населення	39043	39895	40638	41122	42036	42942	44483	45874	45806	47088
Бюджет	141	144	148	153	164	169	181	188	195	203
Інші	1554	1664	1695	1731	1729	1780	1908	1900	1887	1837
ВСЬОГО	40738	41703	42481	43006	43929	44891	46572	47962	47888	49128

Для оплати послуг водоспоживання за фактично взяті обсяги абонентів необхідно встановити засіб обліку води. На підставі викладеного підприємством проводяться роз'яснювальні, попереджувальні роботи з абонентами щодо встановлення засобів обліку води. Так, станом на 01.12.2020 року за показаннями лічильника оплату за спожиті послуги з водопостачання та водовідведення здійснюють 92,36%, або 49128 споживача.

Без засобу обліку води (за нормами водоспоживання) водою користуються 4065 абонента, або 7,64% (у т.ч. 1814 абонентів не мають підключення до централізованих мереж водопостачання з причини опломбування запірної арматури у зв'язку з непроживанням або виходом із ладу приватної водопровідної мережі та користування альтернативними джерелами після відключення вуличних водорозбірних колонок).

Планом діяльності на 2021 рік передбачається вирішення наступних питань щодо нарахувань за реалізовані послуги водопостачання та водовідведення та збору платежів від населення за надані послуги: знімання показань лічильників води, які встановлені у абонентів; вручення рахунків та квитанцій на оплату за послуги водопостачання та водовідведення; робота з абонентами боржниками на об'єктах сумісно з юридичним відділом щодо надання матеріалів до суду для примусового стягнення заборгованості.

Кількість абонентів КП "Бердянськводоканал" БМР, які здійснюють оплату послуг за нормою



Абоненти за нормою, у т.ч.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Населення	11244	10583	10129	9755	8940	8115	6663	5272	5114	4025
Бюджет	45	44	37	32	25	21	11	10	6	6
Інші	203	194	191	187	172	154	93	60	38	34
ВСЬОГО	11492	10821	10357	9974	9137	8290	6767	5342	5158	4065

Дебіторська заборгованість споживачів складає 40 млн. грн, поточна заборгованість – 12,8 млн. грн, прострочена – 27,8 млн. грн, в т.ч. населення – 24,5 млн. грн, інших споживачів – 3,3 млн. грн. В результаті посиленої роботи по скороченню заборгованості населення та інших споживачів підприємство планує протягом чотирьох років скоротити заборгованість до 4,0 млн. грн.

Підприємство веде роботу з боржниками: попередження про наслідки заборгованості для одержувача послуг, роз'яснення, як саме можна скоротити борг поступово, якщо людина опинилася в складних умовах. Під відключення водопостачання потрапляють абоненти, які накопичили борги незалежно від суми заборгованості. Але після оголошення карантину по всій країні підприємство не має ніяких важелів впливу на абонентів-неплатників, оскільки заборонені всі можливі дії, що передбачені Законом України «Про житлово-комунальні послуги».

Єдиним впливовим важелем на абонентів, які не оплачують у повному обсязі отримані послуги, є подання до суду позовних заяв і отримання з боржників через виконавчу службу оплати отриманих послуг з водопостачання та водовідведення. З неплатниками постійно проводиться претензійна робота щодо повернення заборгованості за надані послуги.

Юридичним відділом в ході ведення претензійно-позовної роботи за минулий рік було стягнуто 944 тис. грн, до суду скеровано 387 заяв про видачу судових наказів на загальну суму 2,7 млн. грн. У 2021 році планується збільшити зазначені показники та ліквідувати зростання заборгованості населення та інших споживачів перед підприємством, а згодом стягнути повністю заборгованість з населення та юридичних осіб.

Юридичним відділом спільно зі службами підприємства планується збільшити роботу з боржниками шляхом проведення претензійної роботи, а саме: надсилання листів-попереджень про погашення заборгованості, особиста розмова з боржниками телефоном або безпосередньо за адресою боржника, що в свою чергу планується привести до зменшення дебіторської заборгованості щомісяця в розмірі 300 000 грн.

Юридичним відділом для погашення дебіторської заборгованості щомісяця планується проводити роботу з боржниками (населення) наступним чином:

- подавати до суду 160 заяв/позовів про стягнення заборгованості орієнтовно на суму 800 000 грн. (160 заяв /4 тижня /5 днів = по 8 заяв/позовів щоденно);
- пред'являти до ВДВС на виконання судові рішення в кількості 120 на суму орієнтовно 600 000 грн;
- ведення претензійної роботи.

При умові виконання щомісяця зазначених заходів по роботі з боржниками, юридичним відділом планується отримання надходжень коштів з ВДВС шляхом утримання із заробітної плати та пенсій в розмірі 160 000 грн.

місяць	подано до суду план		подано до ВДВС план	
	кількість	сума, грн.	кількість	сума
березень	160	800 000,00	120	600 000,00
квітень	160	800 000,00	120	600 000,00
травень	160	800 000,00	120	600 000,00
червень	160	800 000,00	120	600 000,00
липень	160	800 000,00	120	600 000,00
серпень	160	800 000,00	120	600 000,00
вересень	160	800 000,00	120	600 000,00
жовтень	160	800 000,00	120	600 000,00
листопад	160	800 000,00	120	600 000,00
грудень	160	800 000,00	120	600 000,00
Всього	1600	8 000 000,00	1200	6 000 000,00

Інспекцією з контролю за водовідведенням та водокористуванням здійснюється контроль за дотриманням підприємствами, організаціями, установами, фізичними особами, в тому числі підприємцями, об'єкти яких приєднані до міської водопровідної та каналізаційної мережі, законодавства, договірних зобов'язань у сфері водопостачання та водовідведення; контроль за правильністю приєднань (врізань) до діючої системи водопостачання та водовідведення, правильністю оформлення технічної документації, перевірка водомірних вузлів: тип і калібр водоміра, місце розташування, схема підключення, цілісність пломб та індикаторів. До функцій Інспекції входять контроль за дотриманням норм і правил водоспоживання та водовідведення всіма абонентами підприємства, робота з виявлення, обліку та оцінки втрат і нераціонального використання води, проведення обстежень водопровідних та каналізаційних мереж споживачів, виявлення порушників, складання актів і вимог, контроль за їх виконанням. В ході обстежень виявляється наявність не облікованих, самовільних врізань, що тим часом скорочує розкрадання води та зменшує процент втрат на 3 відсотки.

Через засоби масової інформації, прямі ефіри на міських телеканалах ТРК «ЮГ» та ТВ-Бердянськ, власний вебсайт підприємство проводить роз'яснювальну роботу та інформує населення міста про зміни в законодавстві, тарифи, усунення аварійних ситуацій, виконання інвестпрограм, укладання договорів, проведення відкритих обговорень та ін., підтримує зворотній зв'язок зі споживачами.

На головній сторінці вебсайту, в розділі повідомлень від Диспетчерської служби підприємства, абоненти мають можливість в режимі 24/7/365 ознайомитись з інформацією про поточні аварійні відключення абонентів від водопостачання, аварійні ситуації на мережах водовідведення. На вебсайті відображається інформація про масштабні аварійні ситуації, заплановані роботи з заміни або реконструкції мереж водопостачання та водовідведення, роботи з ремонту та реконструкції насосних станцій, інвестиційні програми та плани з перспективного розвитку підприємства, інформація про встановлення та зміну тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, про якість питної води та інша. На сайті працює особистий кабінет, де після реєстрації кожен абонент має можливість передати показання лічильників, перевірити нарахування та оплату, переглянути інформацію стосовно свого особового рахунку.

Інформація про найзначніші події, ремонтні роботи, вимушені відключення від водопостачання та інша додатково публікується на офіційній сторінці підприємства у Фейсбуці та у телеграм-каналі.

5. План маркетингової діяльності

У 2017 році в законодавство, що регулює надання житлово-комунальних послуг, були внесені значні зміни, а саме був прийнятий Закон України № 2119-VIII від 22 червня 2017 «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання». Згідно з чинним законодавством України встановлення комерційних вузлів обліку води (загальні водоміри на будинки) в будинках, де налічується більше двох абонентів, є обов'язковим.

У разі невиконання законодавства у сфері установки вузлів комерційного і розподільного

обліку до КП «Бердянськводоканал» БМР будуть застосовані фінансові санкції (ст.14 ЗУ Про комерційний облік), а відповідно, підприємство понесе додаткові витрати на оплату штрафів, які не матимуть джерела відшкодування, що призведе до накопичення боргів, від'ємної різниці в тарифах та додаткового фінансування.

Основні вимоги Закону «Про комерційний облік»: Усе, що ввійшло в будинок - має бути оплачене. Вимога 100% обладнання будівель і приміщень вузлами обліку.

Як це позначиться на розрахунках за воду: відповідно до ст. 10 Закону «Про комерційний облік», обсяг спожитої у будівлі питної води, визначений за допомогою вузлу комерційного обліку, буде розподілятися між споживачами з урахуванням показань вузлів розподільного обліку (водомірів, які встановлені в квартирах). У разі різниці між показаннями, така різниця буде розподілятися між усіма споживачами будинку за затвердженою методикою.

Встановлення комерційних засобів обліку води на багатоквартирні будинки призведе до зниження втрат води. На підставі аналізу двадцяти багатоквартирних будинки встановлено, що у зимовий період середні втрати на 1 багатоквартирний будинок у місяць становлять 137 м.куб., а у літні місяці – 280 м.куб.на місяць. При встановленні комерційних засобів обліку води за рік втрати води у багатоквартирних будинках будуть скорочені на 445 тис.куб.м/рік, що становитиме майже 20,5 млн. грн.

5.1. Встановлення приладів обліку води

Втрати води, які не обліковані засобами вимірювальної техніки, є найбільшими втратами з необлікованих втрат води.

Перш за все, необхідно встановити технологічні прилади обліку води по районах міста, що, безумовно, дасть можливість визначати баланс води та своєчасно реагувати і приймати рішення щодо виникнення розбіжностей між лічильниками споживачів та технологічними лічильниками.

Залежно від класу точності лічильника води та його розташування при щомісячному споживанні питної води 5 м³ (середній показник) сім'єю з трьох осіб, річні необліковані втрати (через засіб вимірювальної техніки) складатимуть 15 м³

З урахуванням того що КП «Бердянськводоканал» БМР обслуговує 51112 особових рахунків фізичних осіб, річні не обліковані втрати (через 47087 засіб вимірювальної техніки) складають 706305 м³ З урахуванням юридичних осіб, які отримують послугу з водопостачання від КП «Бердянськводоканал» БМР через засіб вимірювальної техніки, річні необліковані втрати (через засіб вимірювальної техніки) у м. Бердянськ складають до 1,295 млн. м³ на рік.

Для зменшення річних необлікованих втрат через прилади обліку води (чи їх відсутність), необхідно впровадження у м. Бердянськ комерційного обліку відповідно до Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання». Для цього необхідно розробити та прийняти програму по поетапному оснащенню житлового фонду вузлами комерційного обліку послуг централізованого водопостачання для абонентів КП "Бердянськводоканал" БМР на протязі 2021-2022 років. **Для впровадження цих заходів був розроблений проект «Технічне оснащення житлового фонду вузлами комерційного обліку послуг централізованого водопостачання для абонентів КП «Бердянськводоканал» БМР Бердянської ОТГ Запорізької області (капітальний ремонт, в т.ч. виготовлення проектно-кошторисної документації)», експертний звіт № 7-311-20-ЕК/КО, отриманий 22.09.2020 р., на суму 29,00314 млн. грн. (у цінах на 21 вересня 2020 року). Впровадження даного проекту потребує інвестицій або ж фінансування з обласного або місцевого бюджетів.**

Обладнання приладами обліку води зменшить втрати води ще на 8%, що в грошовому виразі складе 15,1991 млн. грн.

5.2. Створення кол-центру

Згідно з постановою НКРЕКП № 307 від 22.03.2017, в КП «Бердянськводоканал» БМР для обслуговування споживачів повинен бути створений кол-центр. Розміщення обладнання та пристроїв в будівлі кол-центру повинне бути таким, що враховують потреби інвалідів та інших маломобільних груп населення.

Підприємство звернулося до проектної організації, яка виконала проектну документацію на загальну кошторисну вартість будівництва 1,118512 млн. грн., (у поточних цінах станом на

24.11.2019). У 2021 році необхідно профінансувати переузгодження кошторисної документації та виконання робіт по зазначеному проєкту.

Результатом перепланування кол-центру є:

- оптимальна організація праці, направлена на комфортне обслуговування, мобільність та доступність усіх груп споживачів до сервісу з використанням принципу єдиного вікна і єдиного візиту;
- розробка концепції клієнтоорієнтованого сервісного центру підприємства;
- впровадження автоматичних систем обліку та розрахунків;
- ремонт та реконструкція приміщень;
- комплектація, облаштування центру;
- впровадження системи документообігу для забезпечення ефективної взаємодії між сервісним центром та іншими структурними підрозділами підприємства.

5.3. Впровадження системи електронного документообігу

Одним з важливих процесів у функціонуванні будь-якої установи є прийняття управлінських рішень та контроль їх виконання. При цьому дані для прийняття рішень, необхідна інформація і самі рішення подаються у вигляді документів. Обсяг технічної роботи з документами часто настільки великий, що може приховувати, а іноді і заміщати головний зміст діяльності. Тому автоматизація роботи з документами, які циркулюють в установі, має важливе значення для підвищення ефективності його діяльності.

Впровадження системи на підприємстві дасть наступні результати:

- Частка паперового документообігу установи поступово зменшується.
- Значно зменшується кількість невиконаних або прострочених документів за рахунок чіткого інформування, зменшення затримок, чіткої організації руху документів та контролю їх виконання.
- Зменшується частина рутинних операцій, у тому числі пов'язаних з пошуком необхідних документів.
- Вирішуються проблеми координації діяльності співробітників і підрозділів, забезпечення їх необхідною інформацією.
- Забезпечується своєчасне та об'єктивне інформування керівництва організації про стан документів та хід їх обробки.
- Забезпечується доступ до функцій системи через web-інтерфейс, використовуючи будь-які сучасні web - браузерери та операційні системи, що збільшує швидкість роботи з документами та прийнятих рішень.
- Виявляється сприяння прийняттю якісних рішень співробітниками організації за рахунок спрощення і прискорення доступу до документів.
- Надається можливість ідентифікувати вузькі або слабкі місця в роботі для прийняття відповідних організаційних заходів.
- Надається можливість інтегрувати навколо Системи різноманітне програмне забезпечення, формуючи при цьому єдине інформаційне середовище організації.

На теперішній час КП «Бердянськводоканал» БМР вже розроблено технічне завдання, порядок впровадження та укладено договір з ПП «Гرادієнт-сервіс» на виконання робіт у 2021 році на загальну суму 1,1 млн. грн.

5.4. Оновлення програмного забезпечення

для ведення абонентського обліку та реалізації послуг

Для належного виконання вимог законодавства, що регулює ведення обліку реалізації послуг з водопостачання та водовідведення, підприємству необхідно розробити нові версії існуючих білінгових програм «Градiєнт-Абонент: Населення» та «Градiєнт-Абонент: Підприємство». Оновлення ПЗ дозволить підприємству вивести ЗУ «Про комерційний облік» в повному обсязі, вести чіткий облік наданих послуг абонентам, виконувати розподіл обсягів приладів комерційного обліку та своєчасно і **правильно** формувати рахунки абонентам з вказанням всіх спожитих послуг.

На сьогоднішній день, робоча група зацікавлених фахівців КП «Бердянськводоканал»

БМР, дивлячись на наявний функціонал програмного комплексу і знаючи свої рішення за новою обліковою політикою, сформулювали всі завдання та вимоги до програмного комплексу з трьома етапами до повної реалізації, та спільно з підприємством-розробником виробляють Технічне завдання, з термінами розробки до 31.05.2021р. вартість якої буде складати не менш як 0,420 млн.грн.

6. Характеристика конкурентного середовища та конкурентні переваги

Комунальне підприємство «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради Запорізької області (КП «Бердянськводоканал» БМР) визначено виконавцем послуг з холодного водопостачання та водовідведення та виступає монополістом з надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення у місті Бердянськ. Конкуrentоздатного підприємства із власною матеріально-технічною базою, необхідною для провадження відповідних видів господарської діяльності, у м. Бердянськ не існує.

7. План виробничої діяльності

Комунальне підприємство «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради обслуговує 393,551 км водопровідних мереж міста, 18 артезіанських свердловин, 15 підвищувальних водопровідних насосних станцій.

Основні джерела водопостачання міста Бердянськ:

- поверхневі води Каховського магістрального каналу (р. Дніпро);
- підземні води артезіанських свердловин Луначарського комплексу.

Резервне джерело водопостачання – поверхневі води водосховища на річці Берда біля села Осипенко, транспортуються по водоводу Д 800 мм, протяжністю 25 км, дві резервні нитки Д 500 мм протяжністю 49,2 км виведені з експлуатації через зношений стан трубопроводів.

Загальна довжина водопровідних мереж - 393,551 км, в тому числі:

- водоводів - 156,228 км, з них 132,5 км - ветхі та аварійні (84,81%);
- вуличних мереж - 202,528 км, з них 171,5 км - ветхі та аварійні (84,67%);
- внутрішньоквартальних та внутрішньобудинкових - 34,795 км з них 29,5 км - ветхі та аварійні (84,78%).

Зношеність мереж – 84,74%.

Комунальне підприємство «Бердянськводоканал» Бердянської міської ради обслуговує 172,53 км каналізаційних мереж міста, 23 каналізаційні насосні станції.

Загальна довжина каналізаційних мереж - 172,653 км, в тому числі:

- головні колектори - 27,924 км, з них ветхих і аварійних – 19,99 км (71,59%);
- вуличні мережі - 72,973 км, з них ветхих і аварійних – 56,13 км (77,84%);
- внутрішньобудинкові і внутрішньоквартальні - 71,756 км, з них ветхих і аварійних – 48,12 км (67,6%). Зношеність мереж – 71,96%.

7.1. Водопостачання

7.1.1. Заміна магістральних водоводів

Від Луначарського комплексу до очисних споруд міста Бердянська подача води здійснюється по водоводу Ø 500 мм., протяжністю понад 11 км. З 11 км. водоводу 2,860 км., знаходяться у аварійному стані. За останні три роки на вказаних ділянках водоводу сталися 43 значні аварії.

Луначарський водовод збудований із сталевих труб Ø 500 мм., введений в експлуатацію у 1972 році. На даний момент водовод фізично застарілий, а вказані ділянки водоводу знаходяться у аварійному стані, через витрати води КП «Бердянськводоканал» БМР несе великі фінансові збитки (на покупну воду).

Для того, щоб виконати роботи по заміні аварійних ділянок, у 2018 році був розроблений проект «Реконструкція ділянок водоводу від насосної станції Луначарського комплексу до очисних споруд водопостачання Д=500мм протяжністю 2860.м.», експертний звіт № 2976/е/18, отриманий 04.12.2018р., на суму 18,364329 млн. грн. На сьогоднішній день даний проект не реалізований, а стан мережі з кожним роком погіршується.

Діючий водовід В-2 збудований зі сталевих труб Ø600мм загальною протяжністю сім

кілометрів та введений в експлуатацію в 1980р. На теперішній час водовід повністю з амортизований, що у свою чергу призвело до чисельних аварій.

Для виконання робіт по заміні водоводу у 2016 році був розроблена проектно-кошторисна документація «Реконструкція водогону В2 «Прилив» м. Бердянська Запорізької області (Перша черга: від вул. Польська (вул. К. Лібкхнета) до вул. Будівельна)» протяжністю 1,3 км. Ø560мм, вартість будівництва складає орієнтовно 24,7000 млн. грн. (необхідне корегування проектно - кошторисної документації та проходження експертиза).

В подальшому необхідно розробити проектно-кошторисна документація «Реконструкція водогону В2 «Прилив» м. Бердянська Запорізької області (Друга черга) орієнтовно вартість складатиме 77,14000 млн. грн. Джерело фінансування можливе за рахунок грантових, інвестиційних коштів та місцевого бюджету.

При реалізації проектів, значно зменшиться втрати по купної води та витрати на усунення аварій на підприємства.

7.1.2. Заміна водопровідних мереж

Згідно зі звітом за 2020 рік втрати води на підприємстві складають 44,7%. Закладені втрати у тарифі – 28,75%. Прямі збитки, які не закладені у тарифі, становлять 16%, що в грошовому виразі складає 23,6042 млн. грн. (в тому числі втрати на водопровідних мережах складають 8%, що в грошовому виразі складає 11,8021 млн. грн.)

Прямі збитки підприємства складають 23,6 млн. грн. на рік, що не закладено у тарифах підприємства, це складає приблизно 4 місяців, щоб розрахуватися з Облводоканалом.

Щоб уникнути цих втрат, наше підприємство планує виконати заміну водопровідних мереж та підводів на будівлі у 2021 році, орієнтовно на суму 5,0 млн. грн., а саме (по районах міста):

АКЗ - на суму 450 тис. грн.;

РТС - на суму 450 тис. грн.;

АЗМОЛ - на суму 450 тис. грн.;

Ліски - на суму 400 тис. грн.;

Центр - на суму 1,5 млн. грн.;

Нагірна частина - на суму 450 тис. грн.;

8 Березня – на суму 450 тис. грн.;

Колонія - на суму 450 тис. грн.;

Слобідка - на суму 400 тис. грн.,

з яких на заміну труб та запірної арматури у 2021 році тарифом на централізоване водопостачання передбачено – 1,7927 млн. грн.

Виконання цих заходів знизить втрати води у водопровідних мережах міста на 2% (це близько 162 855,9 м³/ рік). За умови щорічної послідовної заміни аварійних водопровідних мереж можна очікувати зменшення понаднормових втрати води. Матеріали для заміни водопровідних мереж будуть придбані у лізинг (вже йдуть перемови з постачальниками матеріалів).

Але існує велика можливість за рахунок грантових коштів та інших джерел фінансування скоротити програму заміни водопровідних мереж до 5 років, а це 201 км вуличних, внутрішньо квартальних та дворових мереж.

Дуже велике і важке завдання, над яким ми будемо обов'язково працювати, це зменшення втрат, пов'язаних з доочисткою води на очисних спорудах, зменшення втрат води на водопровідних мережах, що в грошовому виразі орієнтовно складає 3,5 млн. грн.

7.1.3. Модернізація підвищувальних насосних станцій (ПНС)

Для стабільної роботи підприємства, підтримки його в робочому стані необхідно проведення заходів зі **скорочення виробничих витрат**.

Зниження витрат планується здійснити за рахунок скорочення енергоспоживання, заробітної плати та загальноновиробничих витрат. Вирішення цих питань можливо за рахунок переоснащення підвищувальних насосних станцій новим сучасним обладнанням і переведення їх в автоматичний режим.

Необхідно виконати технічне переоснащення підвищувальних насосних станцій (ПНС) за

адресом: вул. Баха, 42, якій необхідно виконати заміну та установку нових насосних агрегатів, шафи керування з частотними перетворювачами (ПЧ) та датчиками тиску, засувки. Для реалізації заходів по переоснащенню даних підвищувальних насосних станцій (ПНС) орієнтовано необхідно 0,5 млн. грн. Джерело фінансування можливе за рахунок грантових або інвестиційних коштів або місцевого бюджету.

7.1.4. Поліпшення якості питної води

Технологічний регламент роботи очисних споруд водопостачання м. Бердянськ розроблений у відповідності до «Правил технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України» затверджених Наказом Держжитлокомунгоспу України 05.07.95 № 30, санітарним правилам та нормам, Державні санітарні норми та правила "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною" (ДСанПіН 2.2.4-171-10).

З 1 січня 2021 року підвищуються вимоги к якості питної води, а саме по вмісту в питної воді загального заліза до 0,2 мг/дм³, забарвленості до 20 градусів, каламутності до 0,58 мг/дм³.

Для доведення якості питної води до нормативних вимог ДСанПіН 2.2.4-171-10 вода із р. Дніпро подається через канал аванкамери зі змішувачем і мікрофільтрами, проходить по лінії технологічного процесу горизонтальні відстійники та, для досягнення високого ефекту освітлення та знебарвлення, поступає на швидкі фільтри. Далі очищена і незаражена вода подається в міську водопровідну мережу та розподіляється населенню та підприємствам міста.

Швидкі фільтри призначені для доведення якості оброблюваної води до вимог ДСанПіН 2.2.4-171-10 та є найбільш важливою ланкою в технологічному процесі очищення питної води. Швидкий фільтр являє собою резервуар завантажений шарами кварцового піску та гравію. Верхній шар товщиною 1570 мм називається фільтруючим шаром, який складається із чистого кварцового піску з діаметром зерна 0,7-1,5 мм. У тому стані, в якому перебуває завантаження швидких фільтрів кварцовим піском на сьогоднішній день, довести якість води по каламутності, кольоровості, загальному залізу до нормативних неможливо. Планується замінити кварцовий пісок на цеоліт – біо.

Придбання цеоліту – біо, дає можливість виконати повне перезавантаження фільтруючого шару швидких фільтрів. Це дозволить постійно тримати показники якості питної води, що подається до водопровідної мережі м. Бердянськ, в нормі. Згідно розрахунку для повного перезавантаження фільтрів необхідно 400 т. цеоліту-біо .

При порушенні (невиконанні) технологічного регламенту роботи очисних споруд водопостачання, або не витримування санітарних правил та норм по очищенню води, на підприємство накладаються великі штрафні санкції і підприємство може бути позбавлено Ліцензії на впровадження діяльності з централізованого водопостачання.

7.2. Водовідведення

7.2.1. Очисні споруди каналізації

Очисні споруди каналізації КП «Бердянськводоканал» БМР, виробничою потужністю 45,0 тис. м³ / добу введено в експлуатацію у 1975 році. Через довготривалий термін експлуатації (понад 40 років) споруди знаходяться в аварійному стані, (про що свідчать акти обстеження технічного стану). Під впливом агресивного середовища стічних вод і факторів зовнішнього середовища залізобетонні конструкції лотків та споруд, металеві технологічні трубопроводи по майданчику очисних споруд схильні до корозії, обладнання зношено та енергоємне, очистка стоків недостатньо ефективна.

Для забезпечення подальшої ефективної роботи існуючих очисних споруд необхідно виконати реконструкцію очисних споруд каналізації поетапно, з виконанням першочергових заходів, які дозволять підвищити якість очищення стоків та знизити операційні витрати на закупівлю ел.енергії.

У зв'язку з тим, що стічні води після очищення потрапляють в акваторію Азовського моря, реконструкція очисних споруд каналізації є одним із важливих природоохоронних проектів для курортного міста.

Проект реконструкції очисних споруд є природоохоронним заходом, з наступним

екологічним ефектом:

- охорона атмосферного повітря;
- охорона басейну Азовського моря;
- забезпечення епідеміологічної безпеки населення та відпочиваючих м. Бердянськ.

Для рішення даної проблеми у 2015 році була розроблена проектно-кошторисна документація «Реконструкція очисних споруд каналізації м. Бердянськ» загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 12.02.2015р. склала 99,933689 млн.грн. При наявності джерел фінансування (грантові, інвестиційні, державного екофонду, обласного екофонду або місцевого) впровадження проекту в життя можливе за 2 – 3 роки.

На 2021 рік з місцевого бюджету Бердянської міської ради виділено 0,137 млн. грн. на корегування даної проектно-кошторисної документації.

7.2.2. Заміна каналізаційних колекторів

Стан напірних трубопроводів по Мелітопольському шосе, від камери переключення КНС № 8 до камери перемикачів в районі вул. Вроцлавська та від каналізаційної насосної станції №7 (КЕС № 7) до камери гасіння по вул. Промислова щоденно погіршується. Для вирішення даного питання було ініційовано підприємством розробку проектно - кошторисної документації:

- проект «Реконструкція напірного трубопроводу по Мелітопольському шосе від камери переключення КНС № 8 до камери перемикачів в районі вул. Вроцлавська у м. Бердянську Запорізької області», пройшов експертизу 28.04.2020, з кошторисною вартістю у поточних цінах на 06.04.2020 у сумі 46,207553 млн. грн. З місцевого бюджету Бердянської міської ради на 2021 рік виділено 0,099 млн. грн. на корегування даної проектно-кошторисної документації.;
- проект «Будівництво напірного каналізаційного колектору від КНС № 7 в м.Бердянськ» », пройшов експертизу 26 травня 2017, з кошторисною вартістю у поточних цінах на 25.04.2017 у сумі 7, 747918 млн. грн. З місцевого бюджету Бердянської міської ради на 2021 рік виділено 0,095 млн. грн. на корегування даної проектно-кошторисної документації.;

Джерело фінансування можливе за рахунок грантових коштів місцевого бюджету, та обласного екологічного фонду .

Виконання цих заходів сприятимуть ліквідації аварійної ситуації, що стаються на трубопроводі, запобігатимуть забрудненню стічними водами ґрунтів і ґрунтових вод, забезпечить безперебійне та надійне відведення каналізаційних стоків. Тим самим проєктована діяльність покращить санітарно-епідемічну обстановку на ділянці впливу каналізаційного трубопроводу.

7.2.3. Заміна каналізаційних мереж

Також підприємство у 2021 році планує заміну міських мереж централізованого водовідведення, орієнтовно на суму 2,350 млн. грн., а саме:

- АКЗ - на суму 400 тис. грн.;
- РТС - на суму 400 тис. грн.;
- АЗМОЛ - на суму 400 тис. грн.;
- Центр - на суму 800 тис. грн.;

Нагірна частина - на суму 350 тис. грн., з яких на заміну труб та запірної арматури у 2021 році тарифом на централізоване водовідведення передбачено – 2,2791 млн. грн.

Виконання цих заходів сприятиме ліквідації аварійної ситуації, що склалася на трубопроводі, запобігатиме забрудненню стічними водами ґрунтів і ґрунтових вод, забезпечить безперебійне та надійне відведення каналізаційних стоків. Тим самим проєктована діяльність покращить санітарно-епідемічну обстановку на ділянці впливу каналізаційного трубопроводу.

7.2.4. Модернізація каналізаційних насосних станцій (КНС)

Для стабільної роботи підприємства, підтримки його в робочому стані необхідно проведення заходів зі **скорочення виробничих витрат**.

Зниження витрат планується здійснити за рахунок скорочення енергоспоживання,

заробітної плати та загальновиробничих витрат. Вирішення цих питань можливо за рахунок переоснащення каналізаційних насосних станцій новим сучасним обладнанням і переведення їх в автоматичний режим.

Головна каналізаційна насосна станція № 8 (КНС № 8), розташована за адресою Мелітопольському шосе, 78а, перекачує 80% від загальної кількості стоків міста, введена в дію в 1964 році. Через тривалий термін експлуатації насосне вентиляційне і електричне обладнання та й сама будівля знаходяться в зношеному стані. Від КНС до вул. Промислової транспортування стоків здійснюється по 2-м напірним трубопроводам: Д = 600мм, введеному в експлуатацію в 1994р. і Д = 600-700 мм, введеному в експлуатацію частково в 1975р. і в 1999 р.

I- нитка напірного трубопроводу Д = 600 мм, протяжністю 1250 п.м (з яких 265 п.м виконаний в надземному варіанті), введена в експлуатацію в 1994р. II- нитка напірного трубопроводу Д = 600-700 мм введена в експлуатацію частково в 1975р. і в 1999 р. Щорічно на даних трубопроводах відбувається чисельні аварії, що є підтвердженням їхнього аварійного стану.

При виникненні аварії на двох трубопроводах одночасно то для ліквідації аварії потрібна зупинка 19 міських насосних станцій, що перекачують стоки на КНС № 8. Крім того, для запобігання затоплення машинного залу н / станції проводиться скидання неочищених стоків в акваторію Азовського моря. Для зменшення кількості розливу стоків по території міста і зниження скидання неочищених стоків в Азовське море здійснюється обмеження у водопостачанні населення міста (подача води за графіком).

Для вирішення даної проблеми був розроблений робочий проект «Реконструкція каналізаційної насосної станції (КНС-8) і зовнішніх каналізаційних мереж по Мелітопольському шосе, 78а в м Бердянськ Запорізькій області» загальна кошторисна вартість об'єкту будівництва у поточних цінах станом на 23.07.2018 року складає 36 885,193 тис. грн. З місцевого бюджету Бердянської міської ради на 2021 рік виділено 0,089 млн. грн. на корегування даної проектно-кошторисної документації.;

Виконання цих заходів сприятиме недопущенню зупинення водопостачання у м. Бердянськ, та як наслідок виникнення екологічної катастрофи, з причин розливу стоків територією міста та потрапляння їх в Азовське море це дасть змогу запобігти екологічній катастрофі м. Бердянськ та всього регіону.

Забруднення та засмічення території міста, територіальних чи внутрішніх морських вод, тягнуть за собою накладання штрафу як на посадових осіб та і на підприємства (в залежності від ступені забрудненості, від десятків тисяч до десятків мільйонів гривень).

При наявності джерел фінансування (грантові, інвестиційні, державного екофонду, обласного екофонду або місцевого) впровадження проекту в життя можливе за 1-2 роки.

7.2.5. Оновлення транспортної техніки

На теперішній час техніка, за допомогою якої виконує роботи КП «Бердянськводоканал»БМР, з обслуговування та ремонту мереж водопостачання та водовідведення – 70-х, 80-х років випуску. У минулі роки наше підприємство самостійно (власними силами) виконувало роботи по технічному обслуговуванню та ремонту автотракторної техніки. На сьогодні витрати по ремонту автотракторної техніки є економічно необґрунтованими, частина техніки вже не придатна до ремонту. На даний час підприємство підійшло до того моменту, коли кількість аварій, які щоденно виникають на мережах водопостачання та водовідведення, перевищує технічні можливості підприємства.

На даний час підприємство гостро потребує таку техніку: автомобіль для виконання аварійно-відновлювальних робіт (АВР), екскаватор, каналопромивачну машину; мулосос.

У випадку виникнення поривів на водопровідних мережах для їх своєчасного усунення необхідно в найкоротший термін виїхати на місце аварії. Інколи, для усунення аварійних ситуацій на мережах водопостачання необхідно задіяти дві бригади аварійно – відновлювальних робіт (АВР). При придбанні нового автомобіля для аварійно - відновлювальних робіт прискориться оперативність виїзду на місто усунення аварії, в результаті чого значно покращиться обслуговування мереж водопостачання.

При придбанні нового автомобіля для аварійно - відновлювальних робіт: покращаться умови праці для бригади АВР; підприємство не буде витрачати кошти на ремонт автомобіля;

після переобладнання на газове обладнання, економія паливно-мастильних матеріалів.

Без використання спеціальної техніки (екскаваторів), швидкого і якісного усунення аварій на мережах водопостачання та водовідведення неможливо. На балансі КП «Бердянськводоканал» БМР, знаходиться 6 екскаваторів, 4 з яких (ЮМЗ та МТЗ з роком випуску від 1978 до 1996), з нульовою балансовою вартістю. Вказані екскаватори знаходяться в технічно незадовільному стані, що не дозволяє їх подальше використання. Для вирішення зазначеної проблеми необхідно замінити вказані екскаватори на нові.

Заміна транспортної техніки планується за рахунок:

- коштів інвестиційної програми (амортизаційних відрахувань). Наразі проводиться робота з внесення змін до Інвестиційної програми КП «Бердянськводоканал» БМР на 2021 рік – захід з технічного переоснащення КНС № 5, на загальну вартість 3,9 млн.грн, буде замінено на заходи із закупівлі необхідної транспортної техніки. Придбання техніки протягом планового року й прийняття її на баланс приведе до збільшення амортизаційних відрахувань, що, в свою чергу дасть підприємству можливість в наступному році проводити модернізацію, реконструкцію, оновлення основних засобів.

7.3. Впровадження геоінформаційної системи мереж централізованого водопостачання та централізованого водовідведення

Згідно з Постановою № 1482 від 29.07.2020, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), усі ліцензіати, які проводять господарську діяльність з централізованого водопостачання та водовідведення, повинні відповідно до пункту 2.2. глави 2. «упровадити геоінформаційну систему мереж централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення протягом трьох років з моменту набрання чинності цією вимогою».

Геоінформаційна система (ГІС) – це зручний та ефективний інструмент роботи, що забезпечує збір, зберігання, аналіз та графічне представлення просторових даних, зокрема інженерних мереж та пов'язаної з ними інформації.

Ця система забезпечить можливість перегляду (он-лайн) фактичного стан водопровідних і каналізаційних мереж, прийняття правильних технічних рішень при ліквідації аварійних ситуацій, контроль аварійності мереж та перевірку системи водопостачання на надійність. ГІС також забезпечить диспетчерів зручними аналітичними інструментами: візуалізацією даних за різними критеріями та формуванням “температурних мап”.

Модернізована аналітична система контролю тиску у водопровідній мережі міста забезпечить аналіз стану водопровідної мережі в реальному часі в залежності від змін тиску в т.ч. за зонами водопостачання, диктуючими точками та іншими параметрами, формує повідомлення в залежності від рівнів тривоги.

Впровадження геоінформаційної системи мереж централізованого водопостачання та водовідведення, дасть: економію електричної енергії; можливість визначення необхідних рішень для забезпечення оптимального тиску води для всіх споживачів; прийняття і перевірка правильності рішень при локалізації аварійних ділянок з урахуванням необхідності мінімізації відключаємих від послуги водопостачання чи водовідведення об'єктів; аналіз наслідків при внесенні змін і розширення існуючої водопровідної мережі та інше.

7.4. Електропостачання підприємства та АСКОЕ

КП «Бердянськводоканал» БМР є одним з найбільших споживачів електричної енергії у нашому місті. Річний обсяг споживання електричної енергії складає близько 6 млн. кВт·год.

Оскільки тарифи на електроенергію постійно зростають, вочевидь постає питання економії фінансів за рахунок зниження енергоємності потужностей шляхом модернізації діючого електроустаткування та впровадження сучасних технологій, а також посилення контролю споживання електричної енергії. Крім того, є вимога від НКРЕКП по встановленню автоматизованої системи комерційного обліку енергії (АСКОЕ) на наших точках обліку електричної енергії. Вартість цієї роботи становить приблизно 1500 тис. грн. Впровадження АСКОЕ дозволить автоматизувати облік, досягти максимальної точності, отримати аналітичну інформацію, яка необхідна для розробки і коригування програм з енергозбереження та підвищення енергетичної ефективності.

Впровадження АСКОЕ в КП «Бердянськводоканал» БМР дозволить підприємству вийти на ринок електричної енергії, що дозволить не тільки заощаджувати кошти, а і заробляти на цьому.

Особливої уваги заслуговує питання використання альтернативних джерел електроенергії. Площі, на яких розташовані об'єкти КП «Бердянськводоканал» БМР, та площі дахів наших споруд дозволяють встановлювати сонячні батареї загальною потужністю близько 100 тис. кіловат. До того ж важливим є той фактор, що кількість сонячних днів у Бердянську складає 220 на рік. Таким чином, можна прогнозувати не лише економію, а ще й отримання прибутку від сонячних електростанцій. Саме йдеться про «зелений тариф». Тобто надлишок електроенергії від сонячних батарей можна вигідно продавати. Механізм наступний - після встановлення сонячної електростанції підписується спеціальний договір з Обленерго, за яким надлишок виробленої енергії буде придбано Обленерго в 4-5 разів дорожче, ніж тарифи на споживання. Вагомості додає той факт, що це гарантовані державою умови до 2030 року по викупу електроенергії за тарифом, прив'язаним до курсу ЄВРО.

Ще один з напрямків, у якому вбачається перспектива – це використання вітрової енергії для отримання автономного електропостачання. Особливо це актуально для віддалених об'єктів. Таких, наприклад, як свердловини у районі селища Азовське. Особливості нашого регіону, а саме близькість до моря (коли вітер змінює напрямок з моря на сушу вдень, а вночі навпаки) роблять повітряні генератори дуже рентабельними. І знов ж таки, надлишок отриманої електроенергії можна буде реалізувати згідно «зеленого тарифу».

7.5. Інвестиційна програма

Інвестиційна програма КП «Бердянськводоканал» БМР на 2021 рік є складовою частиною довгострокової Інвестиційної програми на 2019-2021 роки. Інвестиційна програма на 2021 рік погоджена рішенням 87 сесії Бердянської міської ради VII скликання від 29.10.2020 № 33 та затверджена постановою НКРЕКП від 24.03.2021 № 488.

Для стабільної роботи підприємства, підтримки його в робочому стані необхідно проведення заходів зі скорочення виробничих витрат.

Зниження витрат планується здійснити за рахунок скорочення енергоспоживання, заробітної плати та загальноновиробничих витрат. Вирішення цих питань можливо за рахунок переоснащення насосних станцій новим сучасним обладнанням і переведення його в автоматичний режим.

Інвестиційна програма підприємства на 2021 рік направлена на виконання наступних заходів на загальну суму **6 865,1 тис. грн.** по об'єктах:

1. «Капітальний ремонт. Технічне переоснащення станції 2-го підйому по вул. Софіївська, 111а, м. Бердянськ Запорізької області» (3-етап). Передбачає придбання охоронної сигналізації, встановлення охоронного відео нагляду, зовнішнє освітлення території, КППА, автоматична установка пожежної сигналізації, система оповіщення про пожежу та управління експлуатацією людей призначена для виявлення пожежі на початковій стадії її розвитку, та подачі звукового та світлового тривоги про пожежу. При виконанні даного заходу можливо придбання аналогів від запроектованого обладнання. Загальна вартість виконання даних робіт - **680 тис.грн.**
2. «Капітальний ремонт. Технічне переоснащення підвищувальної станції по вул. Військове містечко, 20а, м. Бердянськ Запорізької області» (3-етап). Передбачає технічне переоснащення з заміною насосного обладнання на ПНС з повною автоматизацією та диспетчеризацією направлений на придбання охоронної сигналізації, встановлення

охоронного відео нагляду, зовнішнє освітлення території, КППіА, автоматична установка пожежної сигналізації, система оповіщення про пожежу та управління експлуатацією людей призначена для виявлення пожежі на початковій стадії її розвитку, та подачі звукового та світлового тривоги про пожежу. Загальна вартість виконання даних робіт складає **1 151,6 тис. грн.**

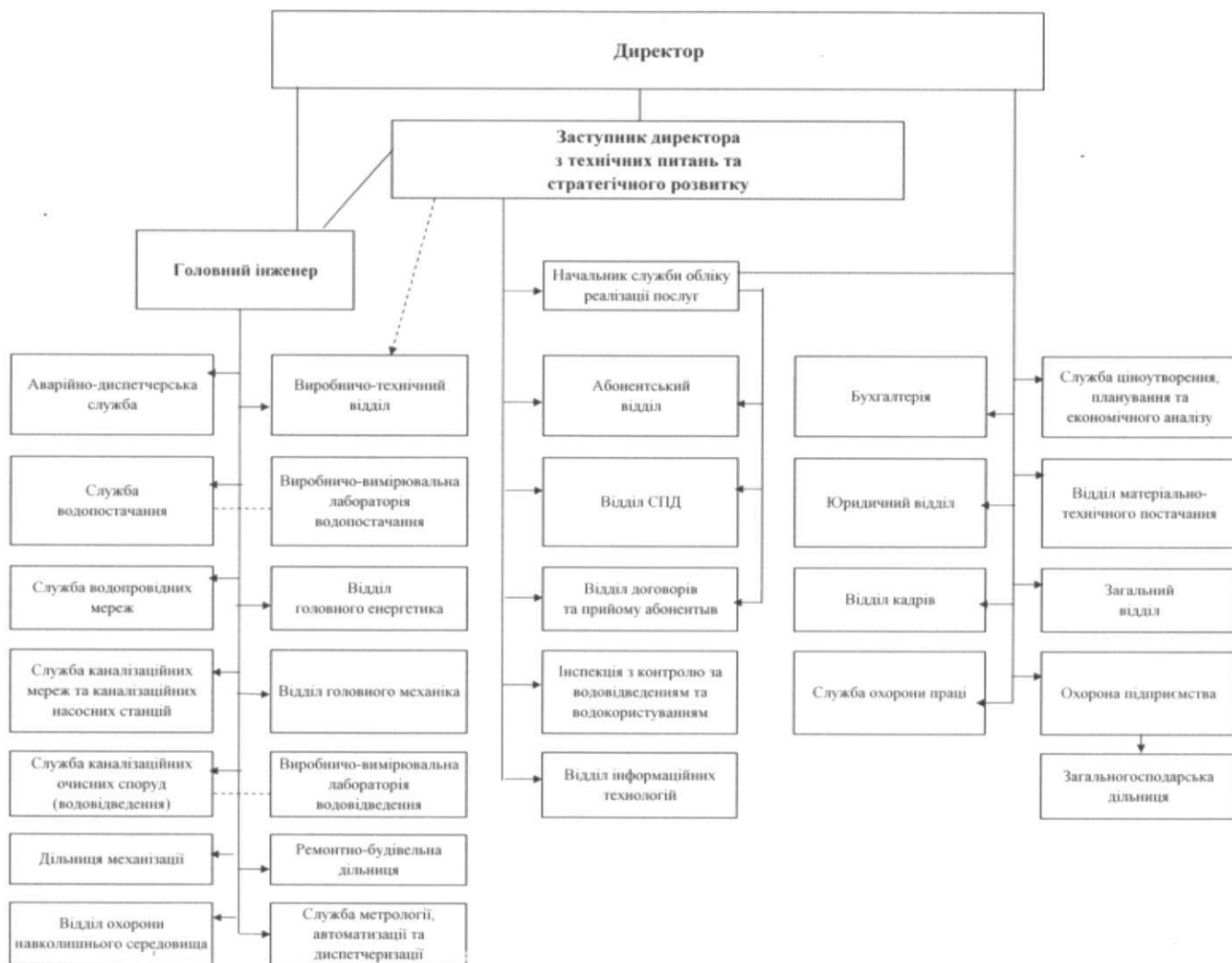
3. У зв'язку із застарілим аварійно-відновлюваним колісним транспортом підприємство прийняло рішення придбати одну машини по аварійно-відновлювальним роботам (модернізація та заміна транспорту). Загальна вартість цього заходу – **1 144,8 тис. грн.**
4. «Капітальний ремонт. Технічне переоснащення каналізаційної насосної станції №5 по вул. Шевченка, 53а, м. Бердянськ Запорізької області» (3-етап). Передбачено придбання та встановлення насосного, агрегату, шафи керування, обв'язки насосів, електропостачання. Загальна вартість виконання даних робіт складає **3 888,7 тис. грн.**

На даний час ведеться робота із внесення змін до Інвестиційної програми КП «Бердянськводоканал» БМР на 2021 рік. Замість заходу з технічного переоснащення КНС № 5 планується закупівля транспортної техніки, необхідної для своєчасного усунення аварійних ситуацій на об'єктах водопровідно-каналізаційного господарства.

8. Організаційний план

Чинний штатний розпис підприємства затверджено зі штатною чисельністю персоналу у кількості 497 штатних одиниць, з них: 54 керівника різних рівнів, 59 професіоналів і фахівців, 10 технічних службовців, 374 робітників. Станом на 01.03.2021 року налічується 18 вакансій, з них: 3 – керівники і фахівці, 15 – робітничі професії.

Схема організаційної структури КП "Бердянськводоканал" БМР



9. План охорони навколишнього середовища

1. Реконструкція очисних споруд каналізації за адресою: Запорізька область, м. Бердянськ, Мелітопольське шосе, 142а :

- Коригування проектно-кошторисної документації 1-го етапу реконструкції.
- Розробка проектно-кошторисної документації 2-го, 3-го етапів реконструкції.

2. Встановлення модульної станції рідких побутових відходів на КНС №8.

3. Заміна каналізаційних мереж, колекторів, колодязів, планування будівництва напірного колектору від КНС №7, заміна колектора від КНС № 8 до вул. Вроцлавського.

4. Для експлуатації Луначарського родовища (комплекс артезіанських свердловин) необхідно провести переоцінку запасів питних підземних вод. При невиконанні переоцінки запасів питних підземних вод КП «Бердянськводоканал» БМР буде скасований дозвіл на користування надрами, заборонено користування Луначарським комплексом свердловин. Орієнтовна вартість робіт складає 800,0 тис. грн. (підготовчий етап з переоцінки запасів 48,7 тис. грн., переоцінка запасів 750,0 тис. грн.). Джерело фінансування – власні кошти, місцевий бюджет.

5. Виконати дозавантаження верхнього шару (0,5 м) на 4-х швидких фільтрах кварцовим піском. Орієнтовна вартість 180 т кварцового піску – 360,0 тис. грн. (2,0 тис. грн./т). Джерело фінансування – власні кошти, місцевий бюджет.

Виконати перенавантаження 1 швидкого фільтра цеолітом. Орієнтовна вартість 114 т цеоліту - 400,0 тис. грн. (3,4 тис. грн./т). Джерело фінансування – власні кошти, місцевий бюджет.

10. Фінансовий план

Підприємство планує у 2021 році реалізацію послуг з централізованого водопостачання в обсязі 4 553 тис. м³, що становить 83,8% від обсягів, передбачених тарифом. Реалізація послуг з централізованого водовідведення планується в обсязі 3 433 тис. м³, що становить 90,7% від тарифу.

Реалізація послуг у кількісних показниках, тис.м³

Показники	Факт 2020	Тариф 2021	План 2021
Централізоване водопостачання	4 121	5 467	4 553
Централізоване водовідведення	3 045	3 787	3 433

Планові обсяги реалізації розраховано виходячи з фактичних показників попередніх років. Для забезпечення міста питною водою у 2021 році підприємство планує закупити у КП «Облводоканал» ЗОР питну воду в обсязі 6 920 тис. м³ за ціною 11,256 грн/м³ (з ПДВ).

Структура доходів (без ПДВ), тис.грн

Показники	Факт 2020	План 2021
Чистий дохід від реалізації послуг ліцензованої діяльності	147 523	157 515
Дохід від інших, крім ліцензованих, видів діяльності (платні послуги, виконання додаткових робіт тощо)	7 246	7 620
Інші доходи	10 949	4 265
Інші фінансові доходи (фінансова допомога з місцевого бюджету, % банку тощо)	16 449	18 697
Усього доходів	182 167	188 097

Планові доходи від реалізації послуг у 2021 році становитимуть:

- 157 515 тис.грн. – чистий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення (основної ліцензованої діяльності); доходи обраховані, виходячи із запланованих обсягів реалізації послуг водопостачання та водовідведення за тарифами, затвердженими постановою НКРЕКП від 16.12.2020 № 2499. При плануванні доходів враховано сезонні коливання обсягів споживання (у період курортного сезону обсяги споживання послуг зростають, досягаючи максимуму в липні-серпні);

- 7620 тис.грн – доходи від неліцензованих видів діяльності за рахунок надання платних послуг: послуги зливної станції, монтаж водопровідних систем, розробка технічних умов на проектування водопровідних та каналізаційних мереж, обслуговування приладів обліку води (монтаж/демонтаж, опломбування/розпломбування, підготовка до повірки, ремонт), виконання лабораторних досліджень води й стоків, автопослуги та інші.

4. План фінансово-господарської діяльності КП "Бердянськводоканал" БМР на 2021 рік (за нарахуванням без ПДВ)

	П л а н												
	Всього за год	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
Натуральні показники													
Обсяг води 1 підйома, тис.м ³	8 262	555	502	550	625	700	810	910	930	810	630	610	630
Подача в мережу (не > 4,115%), тис.м ³	7 922	532	481	527	599	671	777	873	892	777	604	585	604
потери сверх нормативные после 2 подъема (>29,713%), тис.м ³	0	87	109	74	74	73	71	72	70	71	72	69	72
Покупна вода, тис.м ³	6 920	463	439	550	508	530	670	780	770	620	550	520	520
Вартість, грн./м ³ (без ПДВ)	9,38												
Реалізація води, тис.м ³	5 467	280	223	290	340	390	465	530	545	465	345	335	345
Реалізація послуг (стоки), тис.м ³	3 433	204	154	250	290	300	330	350	360	330	290	285	290
Енергія, тис.кВт/год	8 936	745	751	760	700	700	770	830	840	700	700	700	740
Вартість, грн./кВтгод (без ПДВ), в т.ч.	2,2721												
Тариф вода, грн./м ³ (без ПДВ)	21,31												
Тариф стоки, грн./м ³ (без ПДВ)	17,36												
Фінансові показники, тис.грн													
Дохід від реалізації послуг	182 235	9 778	8 050	10 520	12 280	13 519	15 638	17 370	17 864	15 638	12 386	12 086	12 386
Недоотримані доходи (номинармативні втрати 11%; за 4 роки планується досягнути нульовий рівень)													
Різниця в структурі тарифів/ліц. діяльності	-19 281												
Собівартість всього, в тому числі:	201 516	11 655	12 412	14 726	14 226	14 584	16 555	17 869	17 926	16 683	15 197	14 962	16 156
електроенергія	23 667	1 631	1 641	1 650	1 913	1 913	2 104	2 268	2 296	1 913	1 913	1 913	2 022
покупна вода	64 910	4 343	4 117	5 159	4 765	4 971	6 285	7 316	7 223	5 816	5 159	4 878	4 878
витрати на реагенти	1 195	534	35	35	45	45	50	60	60	50	40	35	35
ремонти хоз. і подряд.способом	4 072	4 068	99	139	270	360	420	450	480	480	420	300	270
витрати на оплату праці	76 812	62 575	4 536	5 050	5 050	5 150	5 100	5 560	5 618	5 681	5 453	5 593	6 114
податок на з/п	16 899	13 560	997	1 086	1 086	1 107	1 097	1 195	1 208	1 221	1 172	1 202	1 315
амортизація	6 865	6 898	530	560	560	570	570	580	600	600	600	600	600
ПММ	2 505	1 873	124	149	160	160	160	160	160	160	160	160	160
податки	1 852	2 701	65	546	64	65	546	64	65	546	64	65	546
інші витрати	2 741	2 655	277	210	223	223	223	216	216	216	216	216	216
опалення (за природний), бух аудит, утрим. вироб. приміщ., державні закупівлі, МБП, пошти, тел. зв'язок, інтернет (виступає як витрати), спеціалізовані, відходження, обслуговування, мезозоль, мийний засіб, аналізи на дослідження та інші.													
Інші операційні доходи	11 885	538	648	649	1 030	1 030	1 030	1 360	1 360	1 360	960	960	960
Інші операційні витрати	5 146	374	613	400	544	544	544	544	544	544	165	165	165
Фінансові доходи (фінансова м/в бюджету)	18 697				7 943						5 211	5 543	
Всього дохід (за нарахуванням)	188 097	10 316	8 698	11 169	21 253	14 549	16 668	18 730	19 224	16 998	18 557	18 589	13 346
Всього витрат	188 097	12 029	13 025	15 126	14 770	15 128	17 099	18 413	18 470	17 227	15 362	15 127	16 321
Фінансовий результат (до оподаткування)	0	-1 713	-4 327	-3 957	6 483	-579	-431	317	754	-229	3 195	3 462	-2 975
Фінансові витрати (визначено на прибутки)													
Фінансовий результат (після оподаткування)	0												

Інші доходи очікуються в розмірі 4 265 тис. грн – це доходи від реалізації матеріалів, продуктів; співробітництва з організаціями, що проводять повірку приладів обліку води за місцем їх експлуатації; амортизації безкоштовно отриманих основних засобів тощо.

На 2021 рік розроблено Програму фінансової підтримки з міського бюджету на безповоротній основі для КП «Бердянськводоканал» БМР із затвердженими видатками в розмірі 18697 тис.грн для погашення заборгованості за покупну воду перед КП «Облводоканал» ЗОР за мировою угодою.

Оскільки встановлені тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення на 2021 рік не покривають 100% витрат підприємства через вилучення витрат зі структури тарифів, тому підприємство планує свої видатки, виходячи з планованих доходів з урахуванням фінансової підтримки з міського бюджету.

Загальні витрати прогнозуються у розмірі 188 097 тис.грн. Зростання планується за наступними статтями витрат: оплата праці, що враховує підвищення прожиткового мінімуму і мінімальної зарплати; амортизація, що пов'язано з прийняттям на баланс основних засобів; водопостачання, електроенергія і матеріали – у зв'язку із збільшенням тарифу на покупну воду, а також вартості енергоресурсів, товарів, робіт, послуг.

У планованих витратах суттєву частку займають витрати на оплату праці з нарахуваннями – 40%. Це пояснюється цілодобовим режимом роботи на більшості насосних станцій та необхідністю безперервного обслуговування абонентів навіть при незначних обсягах послуг.

Операційні витрати, тис.грн

Найменування статей витрат	Факт 2020	Питома вага, %	План 2021	Питома вага, %
Усього витрати, у тому числі:	177 358	100%	188 097	100%
- на оплату праці	54 016	30%	62 575	33%
- відрахування на соціальні заходи	11 650	7%	13 560	7%
- матеріали	4 787	3%	4 602	2%
- амортизація	6 635	4%	6 898	4%
- електроенергія	18 686	10%	23 177	12%
- покупна вода	65 872	37%	64 910	35%
- утримання автотранспорту	2 341	1%	1 873	1%
- інші	13 371	8%	10 502	6%

Планові витрати на оплату праці розраховано з дотриманням мінімальних соціальних гарантій, встановлених законодавством на 2021 рік: Законом України «Про державний бюджет України на 2021 рік», яким встановлено з 01.01.2021 мінімальну заробітну плату у розмірі 6000 грн та прожитковий мінімум для працездатних осіб у розмірі 2270 грн; Галузевою угодою між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства 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 2017-2021 роки; колективним договором.

При розрахунку фонду оплати праці враховано доплати та надбавки до тарифних ставок, встановлених Галузевою угодою і колективним договором: доплата за умови праці – 8%, інтенсивність праці – до 12%, роботу у нічний час – 35%, збільшення обсягу виконуваних робіт – до 30%, керівництво бригадою – до 25%, доплата до рівня мінімальної заробітної плати, надбавка за класність водіям автотранспортних засобів – до 25% та інші.

Плановий фонд оплати праці на 2021 рік передбачено на рівні 62 575 тис. грн проти 76 812 тис. грн, що закладено у структурі тарифів на 2021 рік. Підвищення фонду у порівнянні з фактичним показником минулого 2020 року (54 016 тис. грн) обумовлено зростанням рівня законодавчо встановлених прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати.

Планову загальну чисельність персоналу підприємства на 2021 рік прийнято на рівні 490 осіб. Середньомісячні витрати на оплату праці 1 працівника у 2021 році очікуються в розмірі 10 642 грн, що включають основну заробітну плату (тарифи, оклади), додаткову заробітну плату (доплати, надбавки, відпустки, премії за результатами роботи, ін.) та інші заохочення і компенсації (матеріальна допомога на оздоровлення, заохочення до ювілейних та святкових дат, преміювання за особливо важливі завдання, ін.). Рівень середньої заробітної плати, закладений у тарифах на 2021 рік, становить 13273 грн.

Згідно з Ліцензійними умовами провадження діяльності КП «Бердянськводоканал» БМР

має дотримуватися структури витрат за статтями тарифу. Але через понаднормові втрати води, обумовлені високим рівнем зношеності мереж, відсутністю приладів обліку води у кожній точці розподілу послуг, фактичні річні обсяги реалізації води та стоків, як правило, складають 85%-88% від рівня, затвердженого у структурі тарифів. Тому підприємство недоотримує доходів, передбачених структурою тарифів, а через брак коштів не має можливості додержуватися структури витрат за статтями тарифу. Порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення щодо недотримання структури тарифів тягне за собою додаткові видатки підприємства у вигляді сплати штрафних санкцій, що не передбачені тарифами.

Висока питома вага матеріальних витрат зумовлена значними витратами на придбання питної води у КП «Облводоканал» ЗОР – 35%, а також витратами на електроенергію – 12%. Для забезпечення міста питною водою у 2021 році підприємство планує закупити у КП «Облводоканал» ЗОР питну воду в обсязі 6920 тис.м³ за ціною 11,256 грн/м³ (з ПДВ).

Витрати на матеріали розраховано на підставі діючих договорів і договорів планованого періоду та в межах суми, передбаченої тарифами, і складають 4 602 тис. грн.

Обсяги споживання електроенергії по КП "Бердянськводоканал" БМР розраховані на підставі постанови КМУ «Про порядок нормування питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів у суспільному виробництві», Методики розрахунку норм питомих витрат паливно-енергетичних ресурсів на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства та фактичних обсягів минулого року.

Планові витрати на електроенергію на 2021 рік у натуральному виразі враховано на рівні 8 936 тис.кВт·год/рік на загальну суму 23 177 тис. грн за цінами постачальника на договірних відносинах. Сума, що буде витрачена на оплату електроенергії, протягом 2021 року буде змінюватися відповідно до ринкових коливань.

Витрати на паливо розраховані на підставі Норм витрат палива і мастильних матеріалів, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43, та планової потреби на 2021 рік.

Витрати на амортизаційні відрахування складуть 6 898 тис. грн. Впродовж року можливо збільшення зазначеного показника у зв'язку з проведенням реконструкції та модернізації обладнання, яке приймається на баланс підприємства, що збільшує вартість основних фондів, а також з отриманням безоплатно наданих виконавчим комітетом основних засобів.

Інші витрати передбачаються на рівні 10 502 тис. грн: це податки та збори, внески на регулювання, послуги сторонніх організацій; послуги банків; інформаційна й консультативна програмна підтримка; охорона об'єктів; охорона праці та навколишнього середовища; утримання приміщень; відрядження; страхування, утримання, експлуатація та оренда основних фондів тощо.

Фінансовий план на 2021 рік сформований з урахуванням економічно обґрунтованих витрат. Отримання фінансової підтримки з місцевого бюджету у розмірі 18 697 тис.грн дозволить підприємству погасити заборгованість за покупну воду перед КП «Облводоканал» ЗОР та вийти на беззбитковий рівень діяльності з нульовим рівнем рентабельності.

Без фінансової підтримки підприємство не мало би можливості вийти на нульовий фінансовий результат, оскільки від провадження ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення у 2021 році підприємство має від'ємне значення різниці в тарифах у розмірі 19 281 тис. грн, що складається як різниця між повною собівартістю (п.6) структури тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КП «Бердянськводоканал» БМР, затвердженої Постановою НКРЕКП від 16.12.2020 № 2499, та вартістю централізованого водопостачання/водовідведення (п.10).

Фактичний рівень понаднормативних втрат води у 2020 році склав 15,8%, що у вартісному виразі становить 23,6 млн.грн. Планом на 2021 рік передбачено зниження понаднормативних втрат води до рівня 11%, а надалі підприємство планує працювати над зниженням цього показника, і через 4 роки довести втрати води до нормативних показників.

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН
КП "Бердянськводоканал" БМР на 2021 рік
Основні фінансові показники, тис.грн
I. Формування прибутку підприємства

Показники	Код рядка	Факт минулого року 2019	Фінансовий план поточного року 2020	Плановий рік 2021	у тому числі поквартально			
					I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8	9
УСЬОГО доходів, з ПДВ	000	182 287	220 227	221 587	36 220	61 255	65 792	58 320
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів,робіт,послуг), усього з ПДВ, у тому числі:	001	155 071	220 227	202 890	36 220	53 312	65 792	47 566
Податок на додану вартість	001/1	24 964	36 144	33 490	6 037	8 785	10 840	7 828
УСЬОГО доходів, без ПДВ	002	157 323	184 083	188 097	30 183	52 470	54 952	50 492
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), без ПДВ, у тому числі:	003	130 107	184 083	169 400	30 183	44 527	54 952	39 738
Дохід від основної діяльності, у тому числі:	004	116 116	163 038	157 515	28 348	41 437	50 872	36 858
Довідкова інформація: загальна сума коштів, отримана від місцевого бюджету	005	-	-	-	-	-	-	-
Дохід від інших видів діяльності (послуги зливної станції, монтаж водопровідних мереж, надання послуг автотранспортних засобів та спецтехніки, послуги з розробки технічних умов на проєктування водопровідних та каналізаційних мереж, хіміко-бактеріологічний аналіз води та стоків, обслуговування приладів обліку води)	006	8 051	9 064	7 620	1 470	1 900	2 600	1 650
Дохід від благодійної допомоги	007	175	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи (фінансова підтримка з місцевого, обласного бюджетів, % банку)	008	27 216	-	18 697	-	7 943	-	10 754
Інші доходи (реалізація продуктів, матеріалів, співробітництво з "Сервістехнологією", оприбутковано металобрухт, амортизація основних засобів - не оподатковується ПДВ)	009	5 765	11 981	4 265	365	1 190	1 480	1 230
Усього витрати, у тому числі:	010	135 894	183 537	188 097	40 180	46 997	54 110	46 810
- на оплату праці	010/1	41 352	60 455	62 575	13 256	15 300	16 859	17 160
- відрахування на соціальні заходи	010/2	8 945	12 998	13 560	2 957	3 290	3 624	3 689
- матеріали	010/3	6 818	4 274	4 602	622	1 300	1 580	1 100
- амортизація	010/4	5 102	5 244	6 898	1 618	1 700	1 780	1 800
- електроенергія	010/5	21 254	19 143	23 177	4 922	5 930	6 477	5 848
- водопостачання та водовідведення	010/6	40 665	62 568	64 910	13 619	16 021	20 355	14 915
- утримання автотранспорту	010/7	2 866	2 300	1 873	433	480	480	480
- інші	010/8	8 892	16 555	10 502	2 753	2 976	2 955	1 818
Фінансовий результат до оподаткування:	011	21 429	546	-	(9 997)	5 473	842	3 682
- прибуток	012	21 429	546	-	-	5 473	842	3 682
- збиток	013	-	-	-	(9 997)	-	-	-
<i>Рентабельність до оподаткування</i>	014	<i>15,8%</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,0%</i>	<i>-24,9%</i>	<i>11,6%</i>	<i>1,6%</i>	<i>7,9%</i>
Податок на прибуток	015	3 857	98	-	-	-	-	-
Відрахування частини чистого прибутку	016	1 354	45	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат	017	17 572	448	-	(9 997)	5 473	842	3 682

1	2	3	4	5	6	7	8	9
- прибуток	018	17 572	448		-	5 473	842	3 682
- збиток	019	-	-	-	(9 997)	-	-	-
Рентабельність після оподаткування	020	12,9%	0,2%	0,0%	-24,9%	11,6%	1,6%	7,9%
Питома вага заробітної плати (з нарахуваннями) в загальних витратах	020/1	37,0%	40,0%	40,5%	40,4%	39,6%	37,9%	44,5%
Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду - усього, у тому числі:	021	25 747	30 900	43 780	61 750	54 968	48 274	43 780
кредиторська заборгованість поточна	021/1	18 232	23 800	32 750	36 950	34 950	32 750	32 750
кредиторська заборгованість прострочена, у тому числі:	021/2	7 515	7 100	11 030	24 800	20 018	15 524	11 030
- по комунальних платежах	021/2/1	-	-	-	-	-	-	-
- до державного бюджету	021/2/2	-	-	-	-	-	-	-
- до місцевого бюджету	021/2/3	-	-	-	-	-	-	-
- із виплати заробітної плати	021/2/4	-	-	-	-	-	-	-
- інша	021/2/5	7 515	7 100	11 030	24 800	20 018	15 524	11 030
Дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду, усього, у тому числі:	022	36 961	33 500	43 850	52 850	49 850	46 850	43 850
- за місцевим бюджетом	022/1	-	-	-	-	-	-	-
- заборгованість більше 3-х років	022/2	-	-	3 350	3 350	3 350	3 350	3 350
- інша	022/3	36 961	33 500	40 500	49 500	46 500	43 500	40 500
Платежі до бюджетів, усього, у тому числі:	023	31 814	38 659	42 091	9 672	10 363	10 969	11 087
- до державного бюджету	023/1	7 157	6 500	12 780	3 195	3 195	3 195	3 195
- до місцевого бюджету	023/2	14 951	19 161	15 751	3 520	3 878	4 150	4 203
- інші	023/3	9 706	12 998	13 560	2 957	3 290	3 624	3 689
Первісна вартість основних засобів	024	145 711	145 711	172 242	166 387	168 084	170 363	172 242
Залишкова вартість основних засобів	025	51 493	51 493	70 383	64 821	66 433	68 598	70 383
Знос основних засобів	026	94 218	94 218	101 859	101 566	101 651	101 765	101 859
Середня загальна чисельність працюючих	027	502	490	490	490	490	490	490
Середньомісячні витрати на оплату праці 1 працівника	028	6 865	10 281	10 642	9 018	10 408	11 469	11 673

II. Розподіл чистого прибутку

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відрахування частини чистого прибутку до обласного бюджету	029	-	-	-	-	-	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду	030	(7 718)	(14 554)	12 011	12 011	2 014	7 487	8 329
Розвиток виробництва	031	-	-	-	-	-	-	-
- у тому числі за основними видами діяльності згідно з КВЕД	031/1	-	-	-	-	-	-	-
Резервний фонд	032	-	-	-	-	-	-	-
Інші фонди (розшифрувати)	033	-	-	-	-	-	-	-
Інші цілі (розшифрувати)	034	-	-	-	-	-	-	-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	035	8 500	(14 106)	12 011	2 014	7 487	8 329	12 011

Директор КП "Бердянськводоканал" БМР

Д.О. Михалевич

Головний бухгалтер

О.В. Семенюта

11. Аналіз потенційних ризиків

SWOT-аналіз КП «Бердянськводоканал» БМР

1. Сильні сторони	1. Слабкі сторони
Вода життєво необхідна	Відсутність власного джерела питної води Високі витрати на очищення та доставку води
Відкритість, прозорість у поданні інформації Зворотній зв'язок зі споживачами	Втрата репутації через високі тарифи на воду та стоки
Підприємство є монополістом	Доходи обмежено тарифами Брак фінансових ресурсів Невідшкодування тарифом фактичних витрат Застаріле та зношене устаткування
Підприємство має висококваліфіковані кадри	Висока плинність кадрів
	Злісні боржники
2. Зовнішні можливості	2. Зовнішні загрози
Розширення санаторно-курортних можливостей міста, особливо у зимовий період, що дозволить підвищити обсяги реалізації послуг	Зростання цін на покупну воду, електроенергію, матеріали, паливо, мастила, послуги сторонніх організацій Близькість полігону військових дій
Встановлення вузлів комерційного обліку	Виникнення труднощів при укладанні договорів зі споживачами
Затвердження єдиної вартості питної води для усіх водоканалів України	Відсутність захисту з боку держави щодо часткової компенсації покупної води для зняття соціальної напруги городян
Подача і очищення води з Бердянського водосховища	Відсутність альтернативного джерела питного водопостачання

- До основних факторів ризику виконання виробничої програми підприємства відносяться:
- складний фінансово-економічний стан підприємства, відсутність обігових коштів, невідшкодування економічно-обґрунтованих витрат підприємства, сезонність споживання послуг;
 - системне зниження обсягів споживання послуг водопостачання та водовідведення;
 - несвоєчасні та неповні розрахунки споживачів за отримані послуги;
 - неузгодженість тарифної політики, невідповідність фактичних економічно обґрунтованих витрат підприємства чинним тарифам на послуги водопостачання та водовідведення;
 - недостатній рівень бюджетного фінансування;
 - значні суми дебіторської та кредиторської заборгованості;
 - встановлення карантину та введення проти епідемічних заходів на всій території країни.

Найбільш істотні фактори ризику, що впливають на результати діяльності КП «Бердянськводоканал» БМР:

1. Розбіжність у термінах зміни цін на ресурси та введенням в дію тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення. Зміна протягом строку дії тарифів вартості окремих складових структури тарифів, з причин, які не залежать від підприємства. Збільшення розміру мінімальної заробітної плати, ставок податків та зборів, підвищення вартості паливно-енергетичних та інших матеріальних ресурсів призводить до недостатності обігових коштів підприємства. Як наслідок, утворюється та зростає заборгованість підприємства зі сплати поточних зобов'язань.

2. Невідшкодування з державного бюджету різниці в тарифах на централізоване водопостачання та водовідведення організаціям та установам, що фінансуються з бюджету, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувались органами державної влади.

3. Аварії, зупинки устаткування, що призводить до переривання технологічного циклу підприємства. Підприємством експлуатується обладнання зі значним ступенем зносу. Застаріле насосне обладнання не відповідає сучасним вимогам. Ці умови погіршує невідповідність діючих тарифів водопостачання та водовідведення фактичним витратам, а як наслідок – постійна нестача коштів. Основні засоби не оновлюються в достатніх об'ємах. Вирішення визначених питань сприяло б покращенню фінансового стану підприємства та забезпечило би його стабільну роботу.

4. Зношеність водопровідних мереж становить 80%, а мереж каналізації 88%, через що виникають аварійні ситуації, а це в свою чергу призводить до понаднормових втрат води та

додаткових витрат.

5. Відсутність вузлів комерційного обліку приводить до збільшення понаднормових витрат води.

6. КП «Бердянськводоканал» БМР має скрутне становище по Податку на додану вартість (далі ПДВ).

Починаючи з 2015р. ст. 201 Податкового кодексу України (далі ПКУ) зобов'язує платника податку скласти податкову накладну на об'єкт оподаткування в електронному вигляді та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі ЄРПН) в встановлений термін (ст. 201.10 ПКУ).

Складна ситуація по ПДВ у підприємства виникла ще з кінця 2015р. Саме з того часу наш контрагент КП «Облводоканал» ЗОР припинив реєструвати податкові накладні в ЄРПН.

КП «Бердянськводоканал» БМР почав звертатися письмово в різні інстанції, маючи надію на допомогу в вирішенні цього питання. Про це свідчать листи, що були направлені до обласних органів влади, податкової інспекції, КП «Облводоканал» ЗОР.

Результатом того, що КП «Облводоканал» ЗОР не реєстрував податкові накладні в ЄРПН є те, що КП «Бердянськводоканал» БМР також припинив реєстрацію податкових накладних за надані послуги з листопада 2015р.

Станом на 01.12.2019р. сума не зареєстрованих податкових накладних від КП «Облводоканал» ЗОР нашому підприємству складає **7 483 433,78** грн., а саме:

- 2015 рік	3 080 181,50	пройшло 3 роки
- 2016 рік	2 147 020,95	пройшло 3 роки
- 2017 рік	630 499,98	пройшло 3 роки
- 2018 рік	1 625 731,35	ще є можливість зареєструвати по серпень 2021р.

На сьогодні відбувається судовий процес, що пов'язаний з відшкодування збитків КП «Бердянськводоканал» БМР (перші дві інстанції суду підприємство програло).

Ситуація по ПДВ ускладнювалася також і за рахунок наступних чинників При введенні в дію системи електронного адміністрування ПДВ програмне забезпечення ДФС було не налагоджене та й на сьогодні залишається таким, це не дозволяє нашому підприємству реалізувати всі можливості стосовно реєстрації податкових накладних в ЄРПН, а саме:

1). Згідно зі змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості надходжень у 2016р.», у відповідності до п. 34¹ підр.2 розд. XX Перехідних положень для платників податку, які застосовують касовий метод податкового обліку відповідно до пункту 187.10 ст.187 ПКУ, у обрахунку суми Σ Накл беруть участь суми податку, зазначені в податкових накладних, складених до 1 липня 2015 року, за якими право на включення таких сум до податкового кредиту виникає після 1 липня 2015 року. Такі суми беруть участь у обрахунку суми Σ Накл на підставі податкової декларації з податку на додану вартість за звітний період, у якому платник податку, що застосовує касовий метод податкового обліку, відповідно до п.187.10 ст.187 ПКУ, включає такі суми податку до податкового кредиту (з урахуванням вимог пункту 198.6 ст.198 ПКУ) у зв'язку із застосуванням касового методу податкового обліку.

Підприємство правомірно застосувало даний пункт. Однак відповідно до даних витягу в розрізі операцій із системи електронного адміністрування ПДВ видно, що по результатам даної операції (січень 2016р.) КП «Бердянськводоканал» БМР було збільшено суму реєстраційного ліміту лише на **485 696 грн. замість 1 099 970 грн.** По даному питанню ми не одноразово зверталися до податкових органів, але, на жаль, ситуація залишилася не змінною.

2) В зв'язку зі змінами п.200¹⁹ ст.200¹ ПКУ, що зазначені в ПКУ ще в січні 2017р. платникам податку, у яких наявна сума Σ Перевищення, а реєстраційна сума є недостатньою для реєстрації податкової накладної в ЄРПН надано право реєструвати податкову накладну або розрахунок коригування в ЄРПН на суму податку, що дорівнює значенню показника Σ Перевищення за звітні періоди, в яких виникло перевищення податкових зобов'язань.

Починаючи з лютого 2017р. наше підприємство намагалося зареєструвати податкові накладні за минулий період в ЄРПН при від'ємному значенні суми реєстраційного ліміту, але дані податкові накладні були відхилені ДФС України. З цього питання до ДПС нами було направлено безліч листів з проханням надати пояснення податківців з даного питання. Відповідь

завжди отримували, що програмне забезпечення не досконале. На практиці п.200¹⁹ ст.200¹ ПКУ запрацював лише в серпні 2018р. В зв'язку зі змінами п.200¹⁹ ст.200¹ ПКУ КП «Бердянськводоканал» БМР по реєстрував врешті-решт податкові накладні за минулий період. За цей період, а саме з січня 2017р. по липень 2018р. коли п.200¹⁹ ст.200¹ ПКУ працював лише теоретично підприємство накопило величезні штрафні санкції за несвоєчасну реєстрації податкових накладних. В зв'язку з тим, що п.200¹⁹ ст.200¹ ПКУ все ж запрацював на практиці КП «Бердянськводоканал» БМР по реєстрував врешті-решт податкові накладні за минулий період тим самим накопичивши величезних штрафних санкцій.

3).Згідно рішення Бердянської міської ради № 2 від 13.04.18р. «Про припинення діяльності юридичної особи КП «КК Водоканал» БМР шляхом реорганізації (приєднання)» вирішено припинити діяльність юридичної особи КП «КК Водоканал» БМР шляхом реорганізації (приєднання) до юридичної особи КП «Бердянськводоканал» БМР.

Передавальний акт від КП «КК Водоканал» БМР до КП «Бердянськводоканал» БМР затверджено рішенням Бердянської міської ради № 11 від 30.08.2018р.

КП «КК Водоканал» БМР подано ліквідаційну декларацію з податку на додану вартість за останній звітний податковий період вересень 2018р., де відображено в Додатку 2,4 до податкової декларації з податку на додану вартість суму від'ємного значення згідно п. 198.7 ст. 198 Податкового Кодексу України (далі ПКУ) та суму реєстраційного ліміту на яку платник має право зареєструвати податкові накладні (далі Σ Накл) згідно п.200¹³ ст 200¹ ПКУ.

Суму від'ємного значення згідно п. 198.7 ст. 198 ПКУ платника включено в склад податкового кредиту КП «Бердянськводоканал» БМР в наступному періоді після підписання передавального акту та відображено в Додатку 2 до податкової декларації з податку на додану вартість за грудень 2018 р. Σ Накл, а саме **2 684 929 грн.** від КП «КК Водоканал» БМР до КП «Бердянськводоканал» БМР було відображено правонаступником в Додатку 4 до податкової декларації з податку на додану вартість за грудень 2018р.

Станом на 01.03.2021р. змін в формулі обрахунку Σ Накл КП «Бердянськводоканал» БМР не відбулося.

Наше підприємство неодноразово зверталось до податківців з проханням надати пояснення з приводу цього питання. В своїй відповіді ДФС України зазначила, що з метою врегулювання питання щодо збільшення реєстраційної суми (Σ Накл) правонаступника на підставі показників формули (Σ Накл) платника, що реорганізується, ДФС проводяться роботи з доопрацювання системи електронного адміністрування ПДВ у частині обрахунку суми податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі ЄРПН), з метою реалізації вимог п. 200¹³ ст 200¹ ПКУ.

Ситуація з реєстрацією податкових накладних в ЄРПН в КП «Бердянськводоканал» БМР вкрай, складна, адже сума на яку платник має право зареєструвати податкові накладні має від'ємне значення. На від'ємне значення впливає те, що КП «Облводоканал» ЗОР не зареєстрував податкові накладні в ЄРПН на наше підприємство на суму ПДВ 7 483 433,78 грн., а також те, що програмне забезпечення податкової системи не досконале

На сьогодні на КП «Бердянськводоканал» БМР накладаються щомісячно штрафні санкції за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в ЄРПН. Станом на 01.03.2021р. підприємству пред'явлено штрафних санкцій на суму 6,4 млн. грн. Та в цій ситуації підприємство виступає заручником, адже вищепераховані чинники (недосконале програмне забезпечення податкової служби, а також не реєстрація податкових накладних КП «Облводоканал» ЗОР) не дають змоги КП «Бердянськводоканал» БМР своєчасно реєструвати податкові накладні в ЄРПН.

Додатково повідомляємо, що задекларовані податкові зобов'язання по ПДВ сплачуються КП «Бердянськводоканал» БМР в повному обсязі та у встановлені законодавством терміни.

КП «Бердянськводоканал» БМР необхідно збільшити реєстраційну суму (Σ Накл) підприємства на суму:

- **2 684 929 грн.**

- **614 274 грн.**

- **7 483 433,78 грн.**

Поповнення реєстраційної суми (Σ Накл) КП «Бердянськводоканал» БМР дасть змогу вчасно реєструвати поточні податкові накладні в ЄРПН та не накопичувати штрафні санкції.

Поповнити суму реєстраційного ліміту можливо шляхом поповнення електронного рахунку грошовими коштами. Станом на 01.03.2021р. ця сума складає **11 645 760,63**. Дану суму можливо поповнити за рахунок бюджетних коштів. Поповнення коштами спричинить величезну дебіторську заборгованість по ПДВ і для реєстрації поточних податкових накладних необхідно буде знову ж таки поповнювати електронний рахунок.

На зниження доходів підприємства впливає низький рівень свідомості окремих споживачів послуг, що проявляється у безвідповідальному ставленні до виконання обов'язків абонентів та недотримання законодавчих актів, а саме:

- несанкціоноване приєднання до мереж водопостачання та водовідведення, що перебувають на балансі підприємства;
- несвоєчасне та не в повній мірі повідомлення про зміни фактичної кількості проживаючих та рівня благоустрою;
- несвоєчасна та неповна сплата за отримані послуги, що приводить до заборгованості.

12. Соціально-економічні наслідки реалізації бізнес-плану

Проблеми соціального характеру можуть негативно вплинути на соціально-трудові відносини та призвести до зростання соціальної напруги в колективах підприємства. Сприянням нормалізації стану соціально-трудових відносин у трудових колективах є додержання вимог законодавства про працю та положень колективних договорів у частині термінів виплати заробітної плати, її підвищення, надання соціальних пільг і гарантій, дотримання норм охорони праці тощо.

За рахунок виконання запланованих бізнес-планом заходів підприємство матиме змогу забезпечити покращення умов праці, гідний рівень заробітної плати, придбання спецодежды, інструменту, сучасного обладнання, виконання заходів з охорони праці – проведення планових медоглядів працівників підприємства, придбання засобів індивідуального захисту, відрахування профспілкової організації на культурно-масові заходи у розмірі 0,3% від річного фонду оплати праці штатних працівників.

Для реалізації Бізнес-плану підприємство володіє:

- адміністративними та виробничими площами;
- зовнішніми інженерними й комунікаційними мережами (централізованими розподільчими мережами водопостачання та водовідведення);
- фахівцями та спеціалістами для реалізації заходів.

Від реалізації Бізнес-плану на 2021 рік планується отримати:

Покращення економічних показників:

- зменшення у 2021 році понаднормових втрат води на 387 тис.м³ – до рівня 11% дасть можливість підприємству знизити додаткові витрати на 8247 тис.грн;
- виконання заходів виробничої програми дозволить через 4 роки довести втрати води до нормативних показників.

Екологічна перевага буде забезпечена завдяки покращенню стану водопровідних і каналізаційних мереж та очисних споруд каналізації, що дозволить знизити витоки стічних вод і проводити більш якісне їх очищення, тим самим зменшити забруднення водного басейну Азовського моря.

Соціальна користь полягає в поліпшенні якості послуг, що надаються споживачам, з впровадженням комфортного сервіс-обслуговування.

В рамках підготовки бізнес-плану КП «Бердянськводоканал» БМР на 2021 рік були використані дані бухгалтерського обліку, планово-економічні показники підприємства, дані фінансово-статистичної звітності, заходи щодо реконструкції, модернізації та технічного переоснащення виробництва.

Директор
КП «Бердянськводоканал» БМР

Д.О. Михалевич