

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ЗВІТУ ЩОДО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ МАР'ЯНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ ЗА 2023 РІК.

Звіт про виконання бюджету об'єднаної територіальної громади за 2023 рік по доходах в сумі **86149640,5** грн. (загальний фонд 85009948,57 грн., спеціальний фонд 1139691,93 грн.) по видатках в сумі **73364368,69** грн. (загальний фонд 72548312,55 грн., спеціальний фонд 816056,14 грн.), що додається.

Заслухавши та обговоривши звіт фінансового відділу селищної ради про виконання бюджету Мар'янівської селищної територіальної громади за 2023 рік, селищна рада констатує, що до загального фонду бюджету селищної територіальної громади надійшло 26733,7 тис. гривень власних доходів при плані 25000,0 тис. гривень що становить 106,93%.

Виконання річного плану по власних доходах без урахування трансфертів загального фонду бюджету селищної територіальної громади за 2023 рік забезпечено на (106,9 відс.) відсотка або додатково отримано 1733,7 тис. гривень, з урахуванням трансфертів до бюджету понад надійшло 1977,5 тис. гривень забезпечено на (102,4% відс.).

До спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади надійшло власних доходів без урахування трансфертів 1054,4 тис. гривень (63,4 відс.), з урахуванням трансфертів 1139,7 тис. гривень (68,5 відс.).

Доходна частина бюджету об'єднаної територіальної громади за 2023 рік сформована в загальній сумі 84 695,7 тис. грн., у тому числі 83 032,4 тис. грн складає план по доходах загального фонду; ; план по доходах до спеціального фонду 1663,3 тис грн. Обсяг власних надходжень по загальному фонду за 2023 рік склав 26733,7 тис. грн. при річному плані 25000,0 тис. грн. По спеціальному фонду за 2023 рік було отримано 1139,7 тис. грн., при річному плані 1663,3 тис грн. що становить 68,5%. Заплановано і одержано базову дотацію в сумі 29124,7 тис. грн. освітню субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 28852,6 тис. грн., субвенцію з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 55,1 тис. грн. В грудні 2023 надійшла додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень ОМС в розмірі 243,8 тис. грн.

Виконання бюджету селищної територіальної громади у 2023 році відбувалося в умовах сповільнення росту економіки країни у зв'язку з дією воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України, які передбачають встановлення обмеження трудової діяльності, що негативно впливає на глобальну економічну активність, зменшення обсягів торгівлі, споживчої активності населення, скорочення виробництва та інвестицій.

В структурі доходів бюджету Мар'янівської громади основним бюджетоутворюючим джерелом надходжень традиційно залишається податок на доходи фізичних осіб. Прогноз надходжень

з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб, мінімальної заробітної плати за 2023 рік 6700 грн, подальшого зростання середньомісячної заробітної плати найманих працівників шляхом збільшення продуктивності праці. Єдиний податок-це другий бюджетоутворюючий податок.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2023 рік розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників єдиного податку, враховуючи ставки для платників єдиного податку першої та другої груп відповідно до мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб. Розрахунок прогнозної суми земельного податку та орендної плати за землю на 2023 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, зміни обсягів укладених договорів оренди землі.

- Податок та збір на доходи фізичних осіб до планових показників -13391,0 тис. грн. надійшло до бюджету 14308,4 тис грн., що становить 106,85%.

- Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів до планових показників у сумі 200,0 тис. грн., надійшло до бюджету 281,4 тис. грн., що становить 140,69%.

- Рентна плата до планових показників у сумі 220,0 тис. грн., надійшло до бюджету 144,5 тис. грн. що становить 65,70%.

- Податок на майно до планових показників у сумі 5869,0 тис. грн., надійшло до бюджету 6287,5 тис. грн., що становить 107,13%.

-Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості р до планових показників 18,0 тис. грн., надійшло до бюджету 29,8 тис. грн., що становить 165,91%.

-Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості до планових показників 92,0 тис. грн., надійшло до бюджету 209,5 тис. грн., що становить 227,72%.

-Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості до планових показників 1900,0 тис. грн., надійшло до бюджету 1597,4 тис. грн., що становить 84,08%.

-Земельний податок з юридичних осіб до планових показників 900,0 тис. грн., постуило до бюджету 1285,2 тис. грн, що становить 142,80%.

-Орендна плата з юридичних осіб до планових показників 1754,0 тис. грн., надійшло до бюджету 2525,4 тис. грн., що становить 143,98%.

-Земельний податок з фізичних осіб до планових показників 1130,0 тис. грн., надійшло до бюджету 570,9 тис. грн., що становить 50,53%.

-Орендна плата з фізичних осіб до планових показників 75,0 тис. грн., надійшло до бюджету 69,0 тис. грн., що становить 92,09%.

- Єдиний податок до планових показників 5100,0 тис. грн, надійшло до бюджету 5070,0 тис. грн., що становить 99,41%.

- Єдиний податок з фізичних до планових показників 2800,0 тис. грн., надійшло до бюджету 2680,9 тис. грн. що становить 95,75%.
- Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників до планових показників 2250,0 тис. грн., надійшло до бюджету 2347,1 тис. грн. що становить 104,32%.
- Неподаткові надходження до планових показників 220,0 тис. грн., надійшло до бюджету 641,8 тис. грн., що становить 291,76%.
- Плата за надання адміністративних послуг до планових показників 205,0 тис. грн., надійшло до бюджету 299,8 тис. грн., що становить 146,23%.

Найбільшими платниками податків до бюджету територіальної громади у 2023 році є : ТОВ «Завод Горсталь», ПП «АгроЕкспрес-Сервіс», ФГ «Євгена Шелепіни», ТзОВ «Волиньагроцентр», ТзОВ «ПП ЗАК», ТзОВ «Агросвіт – Волинь», ФОП «Чирський О.Я», ФОП «Доценко В.П.», ФОП «Куприсюк О.Ю.». Флагманом переробної промисловості є Приватне підприємство «Агро-Експрес-Сервіс», ТОВ «Завод Горсталь».

ВИДАТКИ

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України видатки Мар'янівського селищного бюджету за 2023 рік проводились відповідно до помісячного розпису селищного бюджету, згідно встановлених бюджетних призначень головними розпорядниками бюджетних коштів, затверджених рішенням Мар'янівської селищної ради від 16.02.2023 року №16/2 «Про бюджет селищної територіальної громади на 2023 рік» з внесеними змінами.

Видаткова частина селищного бюджету на 2023 рік, за кодами Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів складає 84695.7 тис. грн:

- обсяг видатків загального фонду бюджету – 77 319,2 тис. грн.;
- обсяг видатків спеціального фонду бюджету – 7 376,5 тис. грн.

При фінансуванні бюджетних установ та закладів за 2023 рік в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням селищної ради від 16.02.2023 року «Про бюджет селищної територіальної громади на 2023 рік».

За 2023 рік селищний бюджет виконано по видатках на загальну суму 73364,4 тис. грн. (85,7 % призначень 2023 року), з них: загальний фонд – 72548,3 тис. грн. (93,8 %), спеціальний фонд – 816,1 тис. грн. (0,72 %).

На захищені статті за 2023 рік витрачено – 66350,4 тис. грн. в тому числі:

- на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 58523,9 тис. грн. (98,42 % від загального фонду витрат);
- на медикаменти – 20,7 тис. грн., (51,70 % від загального фонду витрат)
- на забезпечення продуктами харчування – 1754,6 тис. грн. (37,61 % від загального фонду витрат).
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 5951,2 тис. грн. (79,13 % від загального фонду витрат)

-на оплату соціального забезпечення – 692,9 тис. грн. (99,59% від загального фонду витрат)

-на поточні трансферти місцевим бюджетам-1675,9тис.грн. (67,9% від загального фонду витрат).

Наявний фінансовий ресурс дозволив забезпечити:

- своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ з нарахуваннями;

- оплату за спожиті бюджетними установами та організаціями енергоносії та комунальні послуги;

- оплату видатків на придбання продуктів харчування та медикаментів;

Станом на 1 січня 2024 року виникла прострочена кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету станом на 01.01.2024 року становить 10,3 тис. грн.; (ТПКВК 0611200-10.0 тис. грн., ТПКВК 0611210-0,3 тис. грн.) по спеціальному фонду – відсутня.

Враховуючи те, що з травня місяця 2023 року не відбуваються пленарні засідання та не уточнюються вільні лишки 2022 року, не збільшується дохідна частина бюджету громади, відповідно до підтриманих виконавчим комітетом виплат відповідно до «Комплексної програми соціального захисту та соціального забезпечення населення Мар'янівської селищної ради на 2022-2026 роки» заборгованість перед жителями громади по соціальних виплатах становить станом на 01.01.2024- **1733,2 тис. грн.**

Здійснено передачу коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) в сумі 52,8 тис. грн., в тому числі за рахунок податків і зборів селищної ради – 52,8 тис. грн.

Станом на **01.01.2023** року залишки коштів загального фонду селищного бюджету склали всього – **3490,4 тис. грн.**

По спеціальному фонду селищного бюджету залишки коштів станом на **01.01.2023 року - 3923,3 тис. грн.**

Протягом 2023 року були задіяні вільні залишки коштів на 01.01.2023 року по загальному фонду в сумі 50,0 тис. грн., із них за рахунок податків і зборів селищної ради по 9800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» .

Підводячи підсумки виконання бюджету Мар'янівської селищної ради за 2023 рік, слід відмітити, що податки та інші платежі до місцевого бюджету надходили відповідно до Закону України „Про Державний бюджет України на 2023 рік”.

Вільні лишки по загальному фонду бюджету Мар'янівської селищної ради станом на 01.01.2024 року становлять **15 871,8 тис. грн.**, по спеціальному фонду **4 278, 5 тис. грн.**

Додатки додаються.

Начальник фінансового відділу

Катерина ПАВЛІК

