

**CТАРОВИЖІВСЬКА СЕЛИЩНА РАДА**

**КОВЕЛЬСЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

**Р І Ш Е Н Н Я**

25 січня 2024 р. №6

смт Стара Вижівка

Про виконання бюджету селищної територіальної громади за 2023 рік

Відповідно до підпункту 1 пункту «а» частини першої статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», пункту 4 статті 80 Бюджетного Кодексу України

виконавчий комітет Старовижівської селищної ради вирішив:

1. Інформацію начальника відділу фінансів селищної ради Павлової Р.Д. щодо виконання бюджету селищної територіальної громади за 2023 рік взяти до відому (додається).

2.Відділу фінансів селищної ради винести проєкт рішення Старовижівської селищної ради « Про виконання бюджету селищної територіальної громади за 2023 рік» на розгляд та затвердження селищної ради.

1. Контроль за виконанням рішення покласти на селищного голову.

Селищний голова Василь КАМІНСЬКИЙ

Раїса Павлова 30138

**Про виконання бюджету**

**територіальної громади за 2023 рік**

За 2023 рік до ***загального фонду бюджету*** територіальної громади надійшло 118 084,9 тис грн, трансфертів з державного та місцевих бюджетів, податків, зборів та інших обов’язкових платежів, що становить 99,3 відсотка до затвердженого плану на рік.

Власних податків, зборів та інших обов’язкових платежів до бюджету громади надійшло **49 124,8 тис грн,** що становить 98,3 відсотка до затвердженого плану з урахуванням змін. Недоотримано в бюджет громади 829,6 тис грн. Невиконання спричинене, в основному, вилученням Держказначейством з доходів громади податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців на виконання Закону України від 08.11.2023 №3428-ІХ «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно – промислового комплексу України». Сума вилучених коштів склала 1 301,9 тис гривень.

Трансферти з державного та місцевих бюджетів до загального фонду бюджету територіальної громади профінансовані в обсязі 68 960,2 тис грн, а це 99,9 відсотків до плану на звітну дату. Недоотримано 4,5 тис грн субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції та 18,8 тис грн інших субвенцій, в тому числі, з бюджету Дубівської громади – 16,5 тис грн, Смідинської – 2,3 тис гривень.

Основним та найбільшим бюджетоутворюючим джерелом доходів бюджету громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб**, частка якого в структурі власних доходів загального фонду в 2023 році склала **63,3 відсотки**. Мобілізовано до місцевого бюджету даного виду податку **31 076,6 тис грн**, що становить 93,6 відсотків до затвердженого плану і недоотримано 2 131,0 тис грн. Невиконання даного виду податку спричинене ненадходженням з 1 жовтня 2023 року до бюджету громади податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців (на виконання Закону України від 08.11.2023 №3428-ІХ «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно – промислового комплексу України»). В загальному, **податку та збору на доходи фізичних осіб** надійшло менше ніж у 2022 році на 290,0 тис гривень.

Аналіз сплати даного виду податку в розрізі платників та надходжень за звітний рік свідчить про те, що в бюджет селища податок та збір на доходи фізичних осіб надходив від 177 платників податків. Із загальної кількості платників найбільше це підприємці - 99 платників і вони сплачують лише 7,3 відсотка від загальної суми надходжень цього виду податку, підприємства та установи – 46 платників, вони сплачують 22,2 відсотка від надходжень даного виду податку, установи державного та місцевих бюджетів – 25 платників і бюджет отримує від даних установ найбільший відсоток надходжень - 68,8 відсотків та сільськогосподарських підприємств – 7 платників і вони сплачують лише 1,7 відсотків.

**Ще одним важливим по значимості податком в бюджеті громади є єдиний податок, який  склав 16,3 відсотка** в доходах загального фонду. У звітному періоді даного виду податку надійшло 8 017,0 тис грн, що становить 107,1 відсоток до затвердженого плану з урахуванням внесених змін. Додаткові надходження склали 534,0 тис грн. Даного виду податку надійшло більше ніж у 2022 році на 2 302,3 тис гривень і надходив він від 341 платника. Зокрема:

єдиного податку з юридичних осіб надійшло 665,4 тис грн від 7 платників;

єдиного податку з фізичних осіб - 6 539,1 тис грн, платежі надходили від 317

платників

єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників – 812,5 тис грн

від 17 платників.

У наповненні  доходної частини бюджету **податок на майно складає 10,7** відсотків в доходах загального фонду. За 2023 рік надійшло 5 245,1 тис грн податку або 107,7 відсотків до запланованого. Даного виду податку надійшло більше надходжень 2022 року на 655,9 тис гривень. Зокрема, земельного податку із юридичних осіб надійшло 1 841,0 тис грн, з фізичних осіб – 410,4 тис грн, орендної плати з юридичних осіб – 1 793,7 тис грн, з фізичних осіб – 483,6 тис грн та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого юридичними та фізичними особами, які є власниками об’єктів нерухомості – 716,4 тис гривень.

**Акцизного податку** надійшло до бюджету 2 299,7 тис грн, а це складає лише 4,7 відсотка в доходах загального фонду і більше надходжень 2022 року на 972,3 тис грн. Виконання становить 112,0 відсотків до запланованого з урахуванням змін на рік, в тому числі: з реалізації суб’єктами роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 970,9 тис грн (в 2022 році – 829,3 тис грн), пального – 1 328,8 тис грн (в 2022 році -498,1 тис грн).

Крім цього, до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло:

* рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 1 041,9 тис

грн або 105,7 відсотка до запланованого та більше звітного періоду 2022

року на 316,2 тис грн;

* плати за надання адміністративних послуг – 1 104,9 тис грн, що складає 101,6 відсотка та більше звітного періоду 2022 року на 252,4 тис грн;
* податку на прибуток підприємств – 6,0 тис грн, або 138,7 відсотків;
* державного мита – 82,2 тис грн, а це 143,0 відсотка та більше 2022 року на 29,2 тис грн;
* адміністративних штрафів та санкцій – 121,9 тис грн, що складає 106,0

відсотків;

* інших неподаткових надходжень – 119,2 тис грн, а це 132,4 відсотка до запланованого;
* рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення – 2,7 тис грн або 136,3 відсотка;
* частини чистого прибутку комунальних підприємств - 3,5 тис грн;
* коштів гарантійного та реєстраційного внесків, які підлягають

перерахуванню оператором електронного майданчика – 3,3 тис гривень.

До ***спеціального фонду бюджету***  територіальної громади за 2023 рік надійшло 3 178,5 тис грн, в тому числі субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 150,9 тис грн.

Основна сума надходжень це власні надходження бюджетних установ, яких отримано 2436,8 тис грн. Коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення отримано в сумі 537,5 тис грн, екологічного податку 13,9 тис грн та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища – 39,4 тис гривень.

Видаткова частина ***загального фонду бюджету***  територіальної громади, виконана на 90,6 відсотків до уточненого бюджетного призначення на рік. Протягом звітного періоду здійснено видатків на 116 476,0 тис гривень.

У видатках загального фонду бюджету 76,0 відсотків займає заробітна плата з нарахуваннями, обсяг якої за 2023 рік склав 88 468,7 тис гривень.

Із загального фонду бюджету за 2023 рік видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв склали 8 805,9 тис грн, видатки на продукти харчування склали лише 999,1 тис грн, видатки на соціальне забезпечення (інші виплати населенню) – 755,7 тис гривень.

За рік касове виконання видатків соціально-культурних галузей склало 92,8 відсотків до уточненого кошторисного призначення. При цьому по установах та закладах освіти виконання складає 92,9 відсотка, охорони здоров’я – 93,7, соціального захисту населення – 81,6, культури і мистецтва – 93,4 та фізичної культури і спорту – 85,6 відсотка. Разом касові видатки на вищезгадані галузі склали 94 789,9 тис гривень.

Згідно положень законодавчих і нормативних документів в територіальній громаді першочергово фінансувалися, протягом року, видатки з загального фонду по виплаті заробітної плати працівникам установ бюджетної сфери, оплата комунальних платежів та енергоносіїв і інші захищені статті бюджету. Заборгованість із зазначених виплат станом на 1 січня 2024 року відсутня. Перевитрат по захищених та першочергових статтях видатків не допущено. Захищені статті бюджету за рік в середньому профінансовані на 92,0 відсотка до уточнених призначень.

На організаційне, інформаційно – аналітичне та матеріально – технічне забезпечення діяльності селищної ради в звітному періоді використано 13 225,2 тис грн, при уточненому плані на рік 14 545,6 тис грн, що складає 90,9 відсотків.

В бюджеті громади на утримання відділу фінансів було передбачено 1012,1 тис грн. Касові видатки склали – 884,1 тис гривень.

У комунальній власності селищної ради знаходиться об’єднаний **Трудовий архів** сіл, селища Старовижівської селищної ради. Фінансування даної установи проводилося на умовах співфінансування з громадами колишнього Старовижівського району по Програмі підтримки трудового архіву сіл, селища Старовижівської селищної ради на 2023 рік. Касові видатки на утримання даної установи за 2023 рік склали 216,3 тис гривень. Із загальної суми касових видатків, сума співфінансування із бюджетів інших громад склала 143,3 тис гривень.

На утримання **установ освіти** в 2023 році у загальному фонді бюджету територіальної громади затверджено видатки із врахуванням змін в сумі 91596,9

тис грн, у спеціальному фонді – 2 391,1 тис грн. Касові видатки загального фонду склали 85 056,8 тис грн, спеціального фонду – 2 036,0 тис гривень.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями по загальному фонду здійснено в сумі 72 705,6 тис грн, а це 85,5 відсотків загальних видатків по галузі і до уточненого бюджетного призначення виконано на 95,1 відсоток.

Видатки на оплату енергоносіїв склали 7 411,0 тис грн, що становить 85,4 відсотки до річних уточнених призначень.

Протягом звітного періоду на утримання **закладів дошкільної освіти було використано 11 668,9 тис грн,**

На утримання **закладів загальної середньої освіти** із бюджету територіальної громади було використано 65 967,1 тис грн, в тому числі на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 56 411,5 тис грн, з яких за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам – 44 508,2 тис грн, із бюджету громади на виплату заробітної плати із нарахуваннями педагогічним працівникам спрямовано – 1 663,7 тис грн та обслуговуючому персоналу установ – 7 120,5 тис гривень. Частка заробітної плати з нарахуваннями у видатках на утримання закладів загальної середньої освіти склала 85,5 відсотків.

Протягом року, педагогічним працівникамзакладів загальної середньої освіти, в повному обсязі виплачувалася заробітна плата з урахуванням посадових окладів, надбавок та доплат обов’язкового характеру, 10 - 20 відсотків доплати за престижність, виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення працівників та в кінці бюджетного року було виплачено щорічну грошову винагороду в розмірі 10 відсотків посадового окладу.

Загальний обсяг асигнувань який спрямовано на утримання **інклюзивно – ресурсного центру** у 2023 році складає **2017,0 тис грн,** в тому числі кошти субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1932,7 тис грн, кошти іншої субвенції передані із інших бюджетів громад – 71,3 тис грн та кошти бюджету громади – 13,0 тис гривень.

**Центром дитячої та юнацької творчості у звітному періоді**  було освоєно **3 035,2 тис грн**,

На утримання **дитячої музичної школи** із загального фонду бюджету було спрямовано **1 665,4 тис грн.**

На утримання **групи централізованого обслуговування закладів освіти** із загального фонду бюджету громади було спрямовано **598,1 тис гривень**.

У комунальній власності селищної ради знаходиться дві установи охорони здоров’я. На підтримку цих установ із бюджету громади в 2023 році було спрямовано 5 022,6 тис грн, в тому числі за рахунок інших субвенцій місцевих бюджетів 452,2 тис грн та із бюджету нашої громади – 4 570,4 тис гривень.

На Програму стимулів та розвитку первинної медичної допомоги Старовижівської ТГ та фінансової підтримки **КНП «Старовижівський ЦПМД»** використано 1 337,0 тис грн, в тому числі кошти Дубівської громади - 102,2 тис грн.

По програмі фінансової підтримки **КНП «Старовижівська багатопрофільна лікарня»** використано 3685,6 тис грн. Із загальної суми витрат кошти іншої субвенції склали 350,0 тис грн, в тому числі із Смідинського сільського бюджету 200,0 тис грн та із Сереховичівського – 150,0 тис грн.

На фінансування соціального захисту населення бюджету громади скеровано асигнування на загальну суму **1 830,9 тис гривень.**

Зокрема на утримання КЗ «Центр надання соціальних послуг Старовижівської селищної ради» використано **1 152,1 тис грн.**

На виконання заходів **Програми соціального захисту населення** по Старовижівській селищній раді було використано **533,8 тис грн**.

На виконання програми компенсації пільгових перевезень окремих категорій громадян територіальної громади залізничним транспортом, проведено компенсаційні виплати на суму **97,1 тис** гривень.

Уточненні кошторисні призначення загального фонду на 2023 рік для **установ культури**, які фінансуються з бюджету територіальної громади затверджено в сумі 2 978,5 тис грн. Касові видатки склали 2 781,1 тис грн, або виконанні на 93,3 відсотка до річних призначень.

На забезпечення діяльності Центру культури і дозвілля використано 2 504,4 тис грн, на забезпечення діяльності музею – 228,0 тис грн та на інші заходи спрямовано – 48,7 тис гривень.

З бюджету територіальної громади за 2023 рік використано видатки на фізичну культуру і спорт в сумі – 98,5 тис грн. Ці видатки спрямовувалися на фінансування заходів Програми підтримки та розвитку фізичної культури і спорту на території Старовижівської селищної ради.

На виконання місцевих програм по **благоустрою населених пунктів громади,** із загального фонду бюджету, в звітному періоді використано **2 104,0** тис грн.

Протягом 2023 року із загального фонду бюджету було профінансовано дотації на вирощування молодняка великої рогатої худоби на загальну суму **19,6 тис грн**. Фінансування проведено за рахунок надходжень іншої дотації із обласного бюджету.

На виконання заходів **Програми здійснення землеустрою** на території Старовижівської селищної ради на 2023 – 2024 роки із загального фонду бюджету, в звітному періоді, спрямовано **214,7 тис грн.**

Із загального фонду бюджету **на утримання та розвиток автомобільних доріг** спрямовано **1 408,1тис грн**.

По загальному фонду на виконання **Комплексної програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру** на території Старовижівської селищної ради у 2021 - 2025 роки спрямовано **250,0 тис грн** субвенції державному бюджету.

В 2023 році на виконання **Програми проведення заходів пов’язаних із проведенням приписки та призову громадян на строкову військову службу** і службу за контрактом у Збройних силах України було використано **102,4 тис грн**. Ці кошти були спрямовані на придбання пального, карток, бланків.

На виконання заходів **Програми територіальної оборони** у Старовижівській територіальній громаді використано **2 681,2 тис грн**.

По **Програмі Безпечна Старовижівська громада** проведено оплату послуг за користування системою відеоспостереження на загальну суму **35,7** тис гривень.

По загальному фонду бюджету за рахунок коштів інших субвенцій з місцевих бюджетів було проведено видатки по співфінансуванню інклюзивно - ресурсного центру, трудового архіву, КНП «Старовижівський ЦПМД» та КНП «Старовижівська багатопрофільна лікарня» на загальну суму 666,8 тис грн (в 2022 році – 793,5 тис грн). Зокрема, Дубечненського – 115,4 тис грн (в 2022 році – 576,5 тис грн), Дубівського – 102,2 тис грн (в 2022 році – 114,6 тис грн), Сереховичівського – 188,4 тис грн (в 2022 році – 57,1 тис грн) та із Смідинського – 260,8 тис грн (в 2022 році – 45,3 тис грн). Крім співфінансування установ протягом року надійшли кошти із обласного бюджету в сумі 19,6 тис грн на надання дотації на вирощування молодняка ВРХ.

З загального фонду бюджету громади було передано Дубечненському сільському бюджету на утримання однієї підопічної нашої громади у відділенні стаціонарної допомоги села Кримне іншу субвенцію в суму 167,0 тис гривень;

Обласному бюджету було передано 1495,0 тис грн, зокрема:

із загального фонду бюджету було передано 518,6 тис грн на співфінансування придбання шкільного автобуса та із спеціального фонду 976,4 тис гривень;

Державному бюджету протягом року передано 845,2 тис грн іншої субвенції, в тому числі:

по Комплексній програмі забезпечення ефективної діяльності Старовижівського районного суду – 70,0 тис грн;

по Комплексній програмі захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на території Старовижівської селищної ради – 250,0 тис грн,

по Програмі територіальної оборони – 400,0 тис грн, з яких 300,0 тис грн –кошти спеціального фонду;

по Програмі безпечна Старовижівська громада – 99,8 тис грн;

по Програмі покращення функціонування центру обслуговування платників Старовижівської ДПІ Головного управління ДПС у Волинській області - 25,4 тис гривень.

Начальник відділу фінансів Раїса ПАВЛОВА

Сергій Хлопук