**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету П’ятихатської**

**міської територіальної громади за 2022 рік**

За 2022 рік бюджет П’ятихатської міської територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 105,9 %, надійшло 137718,4 тис. грн при плані 130078,7 тис. грн.

Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 82545,3 тис. грн або 98,5 % до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 83784,6 тис. грн).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 103,0 % до плану. При плані 213863,3 тис. грн надійшло 220263,7 тис. грн.

 Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

 - податок та збір на доходи фізичних осіб – 108,8 %, при плані 86512,9 тис. грн надійшло 94168,0 тис. грн;

 - акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 131,8 %, при плані 2544,1 тис. грн надійшло 3352,7 тис. грн;

- податок на нерухоме майно – в 1,9 рази, при плані 2674,1 тис. грн надійшло 5180,5 тис. грн;

 - плата за землю – 100,5 %, при плані 16313,5 тис. грн надійшло 16401,0 тис. грн;

 - транспортний податок – 114,3%, при плані 175,0 тис. грн надійшло 200,0 тис. грн;

 - туристичний збір – 175,4 %, при плані 1,3 тис. грн надійшло 2,3 тис. грн;

 - єдиний податок – 101,4 %, при плані 14153,3 тис. грн надійшло 14350,0 тис. грн;

 - доходи від власності та підприємницької діяльності - у 44,8 рази більше планових показників, при плані 1,6 тис. грн надійшло 71,6 тис. грн (надійшли адміністративні штрафи по підсумках роботи адміністративної комісії при виконавчому комітеті міської ради, адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів, а також адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі, які в попередні періоди не надходили);

 - надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном – 140,3 %, при плані 48,1 тис. грн надійшло 67,5 тис. грн;

 - інші неподаткові надходження – у 33,2 рази більше планових показників, при плані 18,6 тис. грн надійшло 617,2 тис. грн (погашена дебіторська заборгованість ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдінг", перераховані залишки коштів СОК «П’ятихатське євромолоко», надійшли кошти від відшкодування збитків внаслідок тимчасового використання земель без договорів оренди відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 19.04.1993 р. № 284 "Про порядок визначення та відшкодування збитків власникам землі та землекористувачам" (із змінами), зараховано плату за розміщення реклами ТОВ "Рекламна агенція" та ТОВ "АТБ Маркет" та ін).

 Не виконано планові показники по наступних податках та зборах:

 - рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – 36,9 %, при плані 4,6 тис. грн надійшло 1,7 тис. грн, що пояснюється значним зменшенням вирубок по ДП “Петриківський лісгосп”;

 - акцизний податок з вироблених та ввезених на територію України підакцизних товарів (пального) (відшкодування з державного бюджету) – 38,6%, при плані 6548,4 тис. грн надійшло 2527,4 тис. грн у зв’язку зі встановленням нульової ставки акцизного податку (ЗУ від 15.03.2022 № 2120-ІХ) та встановленням ставок акцизного податку менших, ніж діяли до березня 2022 року (ЗУ від 21.09.2022 №2618-IX);

 - плата за надання адміністративних послуг – 72,7 %, при плані 1052,0 тис. грн надійшло 764,7 тис. грн, що пояснюється зменшенням кількості звернень за наданням адміністративних послуг у період дії воєнного стану, відсутністю доступу до відповідних реєстрів та неможливістю надання платних послуг протягом тривалого часу у зв’язку із запровадженням воєнного стану;

 - державне мито – 44,5 %, при плані 31,2 тис. грн надійшло 13,9 тис. грн у зв’язку зі зменшенням кількості звернень громадян за наданням послуг з оформлення відповідних документів в умовах воєнного стану та із зупиненням надання послуг з оформлення паспортів, що пов’язано із закриттям П’ятихатського районного сектору ДМС.

У порівнянні з 2021 роком власних доходів надійшло більше на 9564,0 тис. грн або на 7,5 %, в тому числі:

Збільшилися надходження по податках та зборах:

* податок та збір на доходи фізичних осіб - на 10699,1 тис. грн або на 12,8 %;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів - на 50,3 тис. грн (1,5%);
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - на 2557,3 тис. грн (у 2,0 рази);
* плата за землю - на 239,1 тис. грн (1,5 %);
* транспортний податок - на 4,8 тис. грн (2,5 %);
* туристичний збір - на 1,1 тис. грн (у 2,0 рази);
* адміністративні штрафи та інші санкції – на 21,5 тис.грн (у 15,0 разів);
* надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном - на 9,2 тис. грн (15,8%);
* інші неподаткові надходження - на 577,7 тис. грн (у 15,6 рази).

Зменшилися надходження по податках та зборах:

* рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів - на 2,8 тис. грн або у 2,6 рази;
* акцизний податок з вироблених та ввезених на територію України підакцизних товарів (пального) (відшкодування з державного бюджету) - на 4050,2 тис. грн (у 2,6 рази);
* єдиний податок - на 203,4 тис. грн (1,4%);
* плата за надання адміністративних послуг - на 323,6 тис. грн (29,7%);
* державне мито - на 17,7 тис. грн (у 2,3 рази).

 Причини зменшення надходжень по рентній платі та платі за використання інших природних ресурсів, акцизному податку з вироблених та ввезених на територію України підакцизних товарів (пального) (відшкодування з державного бюджету), платі за надання адміністративних послуг, державному миту зазначені вище. Зменшення надходжень по єдиному податку пояснюється зменшенням відсоткової ставки для платників єдиного податку ІІІ групи до 2% на період дії воєнного стану відповідно до Закону України від 15.03.2022 № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного часу».

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за 2022 рік надійшло власних доходів у сумі 11873,8 тис. грн або 102,3 % до уточненого річного плану, з них:

- екологічного податку  – 38,8 тис. грн або на рівні планових показників;

- власних надходжень бюджетних установ – 9509,1 тис. грн або 100,6 % до уточненого річного плану;

 - коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим – 1939,9 тис. грн або 110,1 % до уточненого річного плану.

Надійшло офіційних трансфертів до спеціального фонду у сумі 3988,4 тис. грн або 86,0 % до уточненого плану на звітний період.

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по доходах спеціального фонду виконано на 97,6 % до уточненого річного плану. При плані 16248,6 тис. грн надійшло 15862,2 тис. грн.

Разом з тим, до бюджету територіальної громади по податках і зборах рахується значний податковий борг, який станом на 01.01.2023 року склав 11552,6 тис. грн, що на 3129,0 тис. грн більше у порівнянні з початком 2022 року.

З метою забезпечення додаткових надходжень до бюджету територіальної громади та зменшення податкового боргу виконавчим комітетом міської ради у 2021 році створена та протягом 2022 року продовжила діяти комісія з питань забезпечення своєчасності і повноти сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) до бюджету П’ятихатської міської територіальної громади та робоча група з оперативного розгляду питань, що стосуються стану поточних розрахунків платників податків з місцевим бюджетом за місцем здійснення підприємницької діяльності. За підсумками роботи вказаної комісії (2 засідання) та робочої групи (5 засідань) у 2022 році зареєстровано 14 нових платників податків та зборів, додатково надійшло до бюджету громади різних податків та зборів у сумі 1236,5 тис. грн.

Виконання бюджету по видатках протягом звітного періоду здійснювалося в умовах обмежень, встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2022 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

Бюджет міської територіальної громади по видатках загального фонду за 2022 рік виконано в сумі 200766,1 тис. грн, що становить 90,9 % до уточненого плану за рік, в т.ч.:

 - державне управління – 28208,0 тис. грн або 95,6%;

- освіта – 123738,9 тис. грн або 93,8%;

- охорона здоров’я – 12809,2 тис. грн або 75,0 %;

- соціальний захист та соціальне забезпечення – 14077,0 тис. грн або 97,7 %;

- культура і мистецтво – 6111,7 тис. грн або 88,3 %;

- фізична культура і спорт – 2010,6 тис. грн або 97,6 %;

- житлово-комунальне господарство – 10096,9 тис. грн або 94,5%;

- економічна діяльність – 859,4 тис. грн або 67,7%;

- інша діяльність – 1662,8 тис. грн або 29,1 %;

- міжбюджетні трансферти – 1191,6 тис. грн або 89,8 %.

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери виконані в сумі 158747,4 тис. грн та становлять 79,1% від загального обсягу видатків за 2022 рік.

Соціально-захищені статті за 2022 рік виконано в сумі 181779,5 тис. грн та складають 90,5 % від загального обсягу видатків, в тому числі:

- заробітна плата працівників бюджетних установ з

 нарахуваннями - 157457,6 тис. грн;

- медикаменти - 681,4 тис. грн;

- продукти харчування - 657,0 тис. грн;

- енергоносії - 22044,4 тис. грн;

- інші виплати населенню - 939,1 тис. грн.

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за 2022 рік виконано в сумі 26106,0 тис. грн, що становить 74,4 % до уточненого річного плану. З них видатки бюджету розвитку склали 16176,5 тис. грн або 64,4 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 889,5 тис. грн (придбання ноутбуку для закладу дошкільної освіти № 3 «Малятко» - 25,0 тис. грн, джерел резервного живлення (генераторів) по виконавчому комітету міської ради – 95,0 тис. грн та для закладів освіти і культури міської ради – 769,5 тис. грн);
* капітальний ремонт інших об`єктів – 160,0 тис. грн (коригування ПКД «Капітальний ремонт (технічне переоснащення) внутрішньої системи опалення (встановлення котла(ів) на альтернативному виді палива в Зеленоярській гімназії ПМР», «Капітальний ремонт (технічне переоснащення) внутрішньої системи опалення (встановлення котла(ів) на альтернативному виді палива в Мирнівській гімназії ПМР», «Капітальний ремонт (технічне переоснащення) внутрішньої системи опалення (встановлення котла(ів) на альтернативному виді палива в ліцеї «Генеза» ПМР, за адресою вул. Саксаганська, 90», «Капітальний ремонт (технічне переоснащення) внутрішньої системи опалення (встановлення котла(ів) на альтернативному виді палива в ліцеї «Прометей» ПМР»);
* капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 14627,0 тис. грн.(внески до статутного фонду КП ПМР "Житлокомплекс" - 8469,6 тис. грн, а саме: погашення заборгованості із виплати заробітної плати з нарахуваннями – 4017,4 тис. грн, погашення заборгованості за спожиту електроенергію – 3550,2 тис. грн, погашення заборгованості за технічну воду – 455,1 тис. грн, сплату земельного податку - 60,0 тис. грн, придбання рідкого хлору – 224,9 тис. грн, придбання запчастин для ремонту екскаватора та спецтехніки – 162,0 тис. грн; КП ПМР “Комунальний сервіс” - 272,5 тис. грн, в т. ч.: придбання конструкції для автобусної зупинки - 49,8 тис. грн, лавок для центральної площі міста - 99,8 тис. грн та внески до статутного фонду підприємства - 122,8 тис. грн, а саме: придбання бензопил, бензокос та газонокосарки – 73,1 тис. грн, придбання запчастин для ремонту екскаватора – 49,8 тис. грн; КНП «П’ятихатська центральна міська лікарня» - 5884,9 тис. грн, а саме: реконструкція електричних мереж для підключення кисневого обладнання в терапевтичному корпусі - 1242,6 тис. грн, реконструкція мережі медичного киснепостачання - 4642,3 тис. грн);

- капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів – 500,0 тис. грн (субвенція обласному бюджету на співфінансування видатків по придбанню шкільного автобуса для ліцею «Тріумф»).

 За 2022 рік за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 66724,8 тис. грн, що становить 98,8 % до уточненого плану на звітний період, з них:

* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) – 60987,8 тис. грн на рівні уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня);
* на здійснення переданих видатків у сфері освіти (освітня субвенція по інклюзивно-ресурсному центру) – 1273,5 тис. грн або 99,9% до уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня);
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 57,5 тис. грн або 27,6 % до уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня);
* на забезпечення централізованою подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров’я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 – 3988,4 тис. грн або 86,0% до уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня);
* на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 38,2 тис. грн або 99,8 % до уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня);
* на виконання доручень виборців депутатами Дніпропетровської обласної ради у 2022 році – 379,5 тис. грн або 99,9 % до уточненого плану на 2022 рік (заборгованість відсутня).

Кредиторська заборгованість станом на 01 січня 2023 року по загальному фонду склала 5,2 тис. грн (придбання господарських товарів по виконавчому комітету міської ради та оплата послуг (крім комунальних) по КЗ «Центр надання соціальних послуг»), по спеціальному фонду - 16,6 тис. грн (придбання предметів і матеріалів та оплата послуг (крім комунальних) по КЗ «Центр надання соціальних послуг»).

Дебіторська заборгованість станом на 01 січня 2023 року по загальному фонду склала 887,8 тис. грн (попередня оплата за газопостачання за грудень 2022 року ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг»), по спеціальному фонду - відсутня.

Начальник фінансового управління Л.Г.ТАХМАЗОВА