

Довідка

про виконання бюджету Бережанської міської територіальної громади за 9 місяців 2022 року

Виконання бюджету Бережанської міської територіальної громади у поточному році відбувається в умовах запровадженого воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 року №64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ та Указом Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22 травня 2022 року №2263-ІХ та прийнятими особливостями функціонування економіки і податкового законодавства, що певною мірою відзначилось на наповненні дохідної частини.

Загальний обсяг дохідної частини бюджету Бережанської міської територіальної громади за січень-вересень 2022 року склав **162365,1** тис. грн., в т. ч. доходи загального фонду – **161454,6** тис. грн., доходи спеціального фонду – **910,5** тис. грн.

За звітний період проведено видатків на загальну суму **140831,7** тис. грн., в т.ч. видатки загального фонду – **139464,4** тис. грн., при плані 166425,4 тис. грн., що становить 83,8 відсотків та видатки спеціального фонду – **1367,3** тис. грн., при плані 6582,8 грн., що становить 20,8 відсотків.

Доходи

За 9 місяців 2022 року надходження загального фонду бюджету територіальної громади складають 161454,6 грн. грн., в т.ч. офіційні трансферти 63073,6 тис. грн. План по доходах загального фонду бюджету за звітний період з врахуванням трансфертів виконано на 106,85 %.

У порівнянні з аналогічним періодом 2021 року надходження загального фонду бюджету територіальної громади за 2022 рік зросли на 24 276,9 тис. грн., або на 17,7%.

Надходження офіційних трансфертів становить 63073,6 тис. грн. (або 100 % від уточнених планових показників за звітний період), у тому числі:

базової дотації – 18902,7 тис. грн.;

освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 41369,0 тис. грн.,

інші дотації з місцевого бюджету – 687,3 тис. грн.;

субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 855,1 тис. грн.,

субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 241,5 тис. грн.;

іншої субвенції з місцевого бюджету – 1018,0 тис. грн. (з Тернопільської обласної ради – 271,0 тис. грн., Саранчуківської сільської ради – 412,0 тис. грн. та Нараївської сільської ради – 335,0 тис. грн.).

Власних доходів бюджет міської територіальної громади за загальним фондом отримав у сумі 98 381,9 тис. грн., що становить 111,75 % виконання плану. Планові показники перевиконані на **10347,6 тис. грн.**

В порівнянні з відповідним періодом минулого року, надходження збільшилися на 32165,4 тис. грн. Темп росту становить +48,6 відсотки.

Основним бюджетоутворюючим податком у складі власних доходів є податок та збір з фізичних осіб, виконання якого за звітний період склало 74238,3 тис. грн. або 75,4% до загальних надходжень. Планові показники даного податку за відповідний період перевиконані на 11371,3 тис. грн. або 118,09% від планових показників. Порівняно із відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 31802,7 тис. грн. або на 74,9 %.

На позитивну тенденцію змін даного показника мали вплив наступні фактори:

- зростання розмірів грошового забезпечення військовослужбовців на 52% (+10607,4 тис. грн.); в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року збільшено на 25654,1 тис. грн. (+479,6%);

- в зв'язку із підвищенням базового рівня заробітної плати для лікарів та медичних сестер закладів охорони здоров'я (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 2 «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я») та підвищення державою мінімальних соціальних гарантій, збільшено порівняно до планових показників надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати на 928,9 тис. грн.; в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року збільшено на 5626,7 тис. грн. (+16,1%);

- збільшено порівняно до планових показників надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування на 21,3% (+92,0 тис. грн.) за рахунок надходження сум авансового платежу зі сплати податку за результатами річного декларування.

Рентної плати та плата за використання інших природних ресурсів надійшло 571,2 тис. грн. що складає 89,02 відсотка до планових призначень звітного періоду (641,6 тис. грн.). В порівнянні до аналогічного періоду 2021 року даного платежу надійшло менше на 150,0 тис. грн., що становить 79,2 відсотки. Це пов'язано із зменшенням надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування від ДП «Бережанське лісомисливське господарство», виконання склало 67,86 % або на 143,0 тис. грн. менше планових показників.

Надходження рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення складає 127,42% до планових призначень звітного періоду (поступило 12,9 тис. грн.), а в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року приріст склав +74,8%. Надходження рентної плати за користування надрами місцевого значення складає 193,28% до планових

призначень, тобто при уточненому плані 61,5 тис. грн., за 9 місяців поточного року фактично поступило 118,8 тис. грн. У минулому році надходження даного платежу не було. Платником цього платежу є ТОВ «Галицька будівельна Кераміка».

По внутрішнім **податкам на товари та послуги** фактично надійшло 2 988,8 тис. грн., що складає 107,70% до уточненого плану, однак на 373,5 тис. грн. менше ніж за аналогічний період минулого року, в тому числі:

акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) фактично надійшло 163,3 тис. грн. (становить 73,49 % до уточненого плану) що на 214,1 тис. грн. менше ніж за аналогічний період минулого року;

акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів складають (пальне) фактично надійшло 574,2 тис. грн. (становить 78,66 % до уточненого плану) що на 714,4 тис. грн. менше ніж за аналогічний період минулого року. На зменшення надходжень даного податку в звітному періоді, перш за все, вплинув факт введення в лютому 2022 року воєнного стану та встановлення тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, нульові ставки акцизного податку на бензини та інші нафтопродукти.

Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів складають 2249,2 тис. грн., з них з реалізації в роздрібній торгівлі тютюнових виробів – 686,1 тис. грн., що становить відповідно, 123,58 % та 490,08 % до уточненого плану.

В структурі надходжень загального фонду бюджету громади (без трансфертів) **місцеві податки і збори** складають 17,94 %, в т.ч.:

- податок на майно (в т.ч. податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, плата за землю) – 5,7 %;

- єдиний податок – 12,2 %.

Планові призначення по місцевим податкам і зборам на звітний період 2022 року затверджені в сумі 19543,1 тис. грн., фактично надійшло 17658,9 тис. грн, що складає 90,36 % до затвердженого плану, недовиконання складає 1884,2 тис. грн., зокрема за рахунок недовиконання планових показників по податку на майно в сумі 1508,0 тис. грн.

Податок на майно складається з податку на нерухоме житлове й нежитлове майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю.

Надходження податку на нерухоме житлове й нежитлове майно за звітний період 2022 року склали 690,8 тис. грн. Порівняно до аналогічного періоду минулого року надходження зменшились на 45,4% (-574,8 тис. грн.), при тому, що рівень мінімальної заробітної плати, виходячи з якого, розраховується сума податку за 1 кв.м. нерухомості, що підлягає оподаткуванню, зріс на 8,3%. Планові призначення звітнього періоду затверджені в сумі 1421,8 тис. грн., виконано лише на 48,6% (-730,9 тис. грн.).

Надходження плати за землю (податок на землю та орендна плата за земельні ділянки) у звітному періоді 2022 року складають 4915,9 тис. грн., плановий показник звітнього періоду, затверджений в сумі 5693,0 тис. грн., виконано на 86,35% (-777,1 тис. грн.). Темп росту надходження до бюджету

громади плати за землю в звітному періоді 2022 року, порівняно до аналогічного періоду минулого року, складає -10,8% (-600,1 тис. грн.).

Надходження єдиного податку в звітному періоді 2022 року становили 12046,2 тис. грн., що складає 96,97% (- 376,1 тис. грн.) до планових призначень звітнього періоду, затверджених в сумі 12422,3 тис. грн. Порівняно до минулого року темп росту надходження єдиного податку до бюджету громади складає +10,75% (+1169, 9 тис. грн.) в основному за рахунок росту рівня прожиткового мінімуму та мінімальної зарплати, до якого застосовуються ставки податку по платникам I та II груп, а також збільшення обсягу оподаткованого доходу платників податку III групи, порівняно до аналогічного звітнього періоду минулого року.

Водночас, у зв'язку із введенням в лютому 2022 року воєнного стану, було запроваджено ряд пом'якшуючих змін в податковому законодавстві щодо спрощеної системи оподаткування, зокрема:

- фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої та другої групи, мають право добровільно сплачувати/ не сплачувати єдиний податок;
- відсоткова ставка єдиного податку для платників єдиного податку третьої групи встановлюється у розмірі 2 відсотків від обсягу доходу, податковий період для таких платників – календарний місяць;

- платниками 3 групи єдиного податку тепер можуть бути ФОП та юридичні особи без обмеження щодо кількості осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах з розміром доходу до 10 мільярдів гривень (до цього 7,6 млн. грн.), окрім певного визначеного кола суб'єктів господарювання

Неподаткові надходження за звітний період склали 2895, 5 тис. грн., при плані 2178,9 тис. грн., виконання становить 132,89%. Порівняно до аналогічного періоду минулого року неподаткові надходження збільшилися на 43,7% (+880,7 тис. грн.).

Зокрема, надходження від **орендної плати за використання майна комунальної власності** у звітному періоді 2022 року склали 148,3 тис. грн., плановий показник затверджений в сумі 146,0 тис. грн. виконано на 101,57% (+2,3 тис. грн.). Порівняно до аналогічного періоду минулого року надходження від орендної плати за використання майна комунальної власності до міського бюджету становлять 118% (+22,7 тис. грн.).

Надходження плати за встановлення земельного сервіту в звітному періоді 2022 року становили 277,6 тис. грн., що складає 116,14% (+38,6 тис. грн.) до уточнених планових призначень звітнього періоду, затверджених в сумі 239,0 тис. грн.

Надходження адміністративних штрафів та інших санкцій складає 144,73 % до планових призначень, тобто при уточненому плані 353,9 тис. грн., за 9 місяців поточного року фактично поступило 512,2 тис. грн. В порівнянні до аналогічного періоду 2021 року даного платежу надійшло більше на 302,8 тис. грн., що становить 248,8 відсотки.

Надходження плати за надання адміністративних послуг до бюджету громади у звітному періоді 2022 року склали 1728,3 тис. грн., плановий показник виконано на 141,5% (+506,9 тис. грн.), порівняно до аналогічного періоду минулого року надходження складають 130,4% (+402,8 тис.грн.), що

пояснюється збільшенням вартості адміністративних зборів за адміністративні послуги, що розраховується на підставі розмірів мінімальних соціальних стандартів, які, порівняно рівня звітного періоду минулого року, збільшилися.

Разом з тим, надходження адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців виконано лише на 57,33%, (-7,0 тис. грн.), адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – на 90,69% (-14,8 тис. грн.), надходження за адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів – на 72,55% (-14,0 тис. грн.), державного мита – на 70,88% (-7,2 тис. грн.).

Факт невиконання планових показників звітного періоду пояснюється в першу чергу введенням в лютому 2022 року воєнного стану та, в зв'язку із цим, закриттям доступу до відповідних державних реєстрів.

До спеціального фонду міського бюджету за 9 місяців 2022 року надійшло 910,5 тис. грн., що становить 37,87% планових призначень звітного періоду, з них власні надходження бюджетних установ в сумі 697,5 тис. грн. (план виконано на 43,32%). Зменшення надходжень обумовлено введенням обмежувальних заходів в організації освітнього процесу у зв'язку із введенням воєнного стану.

Коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території міста надійшло у сумі 82,6 тис. грн., виконання планових показників становить 12,68%. (план – 651,6 тис. грн.) Невиконання плану обумовлено воєнним станом та призупиненням роботи державних реєстрів.

Екологічного податку надійшло 7,8 тис. грн. при плані 29,2 тис. грн., план виконано лише на 26,9%.

Надходження коштів до цільових фондів, утворених органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади становить 120,7 тис. грн., план виконано на 106,36% (план 113,5 тис. грн.).

Видатки

Пріоритетними у виконанні видаткової частини місцевого бюджету у 2022 році, як і в попередні роки, залишалися питання своєчасної виплати заробітної плати у бюджетній сфері, проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги, забезпечення інших виплат соціального спрямування.

Видатки загального фонду бюджету територіальної громади з врахуванням трансфертів з державного бюджету за 9 місяців 2022 року склали 139 464,4 тис. грн., або 83,8 відсотка до уточненого плану (166 425,4 тис. грн.). До бюджету розвитку (спеціального фонду) передано з загального фонду **2051,9** тис. грн.

В порівнянні з аналогічним періодом 2021 року видатки загального фонду бюджету територіальної громади протягом січня-вересня 2022 року збільшилися на 7 281,9 тис. грн., або на 5,5%.

Казначейством платежі здійснювалися за дорученнями розпорядників коштів бюджету міської територіальної громади з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка в черговості, що визначена п. 19 постанови Кабінету міністрів України від 09.06.2021 № 590 (із змінами) «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

Із загального обсягу видатків, питома вага по галузях наступна:

- на освіту – 60,0 %;
- на державне управління – 12,0 %;
- на охорону здоров'я – 3,6 %;
- на соціальний захист населення - 3,0 %;
- на культуру – 10,6 %;
- фізичну культуру та спорт – 2,1%;
- на житлово-комунальне та транспортне господарство – 5,6 %;
- на економічну та іншу діяльність – 3,1%.

Із загальної суми видатків направлено на:

- оплату праці і нарахування – 108321,4 тис. грн., або 77,6 %;
- на оплату за спожиті енергоносії – 13315,6 тис. грн., або 9,5 %

Найбільша питома вага видатків – 61,9 відсотків від загального обсягу видатків припадає на **відділ освіти**, молоді і спорту міської ради, а саме 86360,0 тис. грн., з них на загальноосвітні заклади освіти – 60901,4 тис. грн., дошкільну освіту – 16453,6 тис. грн., позашкільна освіта – 2688,0 тис. грн., міжшкільний навчально-виробничий комбінат та централізовану бухгалтерію відділу – 2141,3 тис. грн., управління відділу освіти, молоді і спорту – 1093,1 тис. грн., забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру – 700,0 тис. грн., забезпечення діяльності центру професійного розвитку педагогічних працівників – 570,9 тис. грн., утримання та навчальна робота ДЮСШ – 1446,1 тис. грн., на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 209,3 тис. грн., інші програми і заходи у сфері освіти, молоді і спорту – 156,3 тис. грн.

Із загального фонду міського бюджету профінансовано також:

- ✓ на забезпечення управління Бережанської міської ради – 13683,3 тис. грн.;
- ✓ видатки по галузі охорони здоров'я - **5020,9 тис. грн.**, в т.ч. на оплату спожитих енергоносіїв комунальне некомерційне підприємство «Бережанська центральна міська лікарня» профінансовано у сум 3577,5 тис. грн., Центр первинної медичної (медико-санітарної) допомоги Бережанської міської ради – 801,4 тис. грн., інші заходи міської програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Бережанської міської ради – 642,0 тис. грн. З них, в розрізі джерел фінансування: міський бюджет – 4273,9 тис. грн., Саранчуківський сільський бюджет – 412,0 тис. грн. та Нараївський сільський бюджет – 335,0 тис. грн.

✓ по відділу культури, туризму та релігій міської ради видатки склали – **15362,6 тис. грн.**, з них на школи естетичного виховання дітей – 6765,9 тис. грн., забезпечення діяльності бібліотек – 2628,5 тис. грн., забезпечення діяльності музеїв – 1459,1 тис. грн., забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів – 3221,8 тис. грн.; управління відділу культури, туризму та релігій – 588,7 тис. грн., централізованої бухгалтерії – 698,6 тис. грн.;

✓ видатки на «Фінансове управління» Бережанської міської ради склали 1376,9 тис. грн.;

✓ видатки на утримання КП «СПОРТРЕСУРС» Бережанської міської ради склали 1404,7 тис. грн.;

✓ на організацію благоустрою населених пунктів - 5525,5 тис. грн., на утримання доріг - 1602,2 тис. грн.;

✓ КП «Добробут» на виконання «Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Бережанської міської ради на 2022-2025 роки», затвердженої рішенням сесії міської ради № 520 від 13.12.2022 року (зі змінами), профінансовано у сумі 500,0 тис. грн.;

✓ КП «Майновик» на виконання Програми фінансової підтримки Комунального підприємства "Майновик" Бережанської міської ради на 2022 рік (на період дії воєнного стану) профінансовано у сумі 100,0 тис. грн.;

✓ КП «Проектант» на виконання Програми фінансової підтримки Комунального підприємства "Проектант" Бережанської міської ради на 2022 рік (на період дії воєнного стану) профінансовано у сумі 17,7 тис. грн.;

✓ видатки на територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг склали 1886,7 тис. грн. (на даний час установа знаходиться на стадії ліквідації);

✓ видатки на новостворену комунальну установу «Бережанський центр надання соціальних послуг – ДОПОМОГА» склали 1034,1 тис. грн.;

✓ на компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян профінансовано 340,0 тис. грн.;

✓ на надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 202,7 тис. грн.;

✓ заходи та роботи з територіальної оборони по «Програмі фінансової підтримки добровольчого формування Бережанської міської територіальної громади на 2022 рік» – 100,0 тис. грн.;

✓ передано іншим бюджетам субвенції, а саме:

- Саранчуківській ТГ на утримання мешканців міської територіальної громади, які перебувають на обслуговуванні у стаціонарному геріатричному відділенні КУ «Центр надання соціальних послуг Саранчуківської сільської ради» – 600,0 тис. грн.;

- Нараївській ТГ для фінансування поточних видатків на потреби Курянівського старостинського округу Нараївської територіальної громади відповідно до Додаткової угоди до договору про спільну діяльність від 20 квітня 2022 року – 450,0 тис. грн.

✓ передано субвенцію державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів - 1480,0 тис. грн.:

- Тернопільському обласному територіальному центру комплектування та соціальної підтримки (ремонт даху військомату) – 800,0 тис. грн.;
- Військова частина А 7033 (тер оборона) – 100,0 тис. грн.;
- Головному Управлінню поліції в Тернопільській обл. (для відділення № 1 в м. Бережани) – 150,0 тис. грн.;
- 7 ДПРЧ 2 Держаного пожежно-рятувального загону ГУ ДСУ з надзвичайних ситуацій в Тернопільській обл. (пожежна) – 280,0 тис. грн.;
- Державному історико - архітектурному заповіднику в м. Бережани (ДІАЗ) – 150,0 тис. грн.

✓ Видатки, що проведені за рахунок коштів з резервного фонду склали 1798,8 тис. грн., а саме:

- для поповнення матеріального резерву паливно-мастильними матеріалами та закупівлі засобів зв'язку, медичних засобів та інвентарю на потреби воєнного стану виділено коштів в сумі 160,0 тис. грн.;
- для забезпечення життєдіяльності громади, соціального захисту населення, організації територіальної оборони громади, створення матеріальних резервів підвищення обороноздатності та мобілізаційної готовності військових частин, дислокованих на території громади виділено коштів в сумі 608,8 тис. грн.;
- для поповнення матеріального резерву паливно-мастильними матеріалами з метою виконання заходів мобілізації щодо поставки транспортних засобів нац. економіки України в Збройні сили України виділено коштів в сумі 600,0 тис. грн.;
- на заходи із запобігання та ліквідації можливих ситуацій техногенного та природного характеру - 30,0 тис. гривень.
- покращення обороноздатності та швидкого і якісного відновлення автомобільної техніки військової частини а 1461 в сумі 400,0 тис. грн.

За рахунок вільного залишку коштів міського бюджету по загальному фонду, який на початок року складав 14844,2 тис. грн., розподілено **10980,1** тис. грн., з них :

▪ 5343,4 тис. грн. – місцеві кошти (на оплату енергоносіїв – 1200,0 тис. грн., капітальні видатки – 1375,877 тис. грн., трансферти іншим бюджетам – 100,0 тис. грн., інші поточні видатки – 2667,523 тис. грн.);

▪ 5636,7 тис. грн. – субвенційні кошти (освітня субвенція – 3738,5 тис. грн., субвенція на ІРЦ- 500,0 тис. грн., субвенція на особливі освітні потреби – 269,8 тис. грн., субвенція на соціально-економічний розвиток – 1128,4 тис. грн.).

Спрямовано кошти від перевиконання дохідної частини міського бюджету в сумі 14300,0 тис. грн., з них на:

- заробітну плату з нарахуваннями на неї – 1773,9 тис. грн.,
- оплату енергоносіїв – 2500,0 тис. грн.,
- придбання медикаментів – 206,5 тис. грн.,
- капітальні видатки – 676,0 тис. грн.,
- інші видатки – 9143,6 тис. грн.

Видатки спеціального фонду міського склали **1367,3** тис. грн., з них:

- за рахунок власних надходжень бюджетних установ (платні послуги) склали – 189,2 тис. грн. (*батьківська плата дитсадки – 156,2 тис. грн., по школах – 27,4 тис. грн., музичні школи та клуби – 5,6 тис. грн.*),
- за рахунок благодійних внесків – 30,2 тис. грн. (*видатки МНВК – 15,2 тис. грн., бібліотеки – 6,6 тис. грн., клуби – 8,5 тис. грн.*),
- капітальні видатки (бюджет розвитку) – 1147,9 тис. грн. (*29,0 тис. грн. - придбання оргтехніки, 855,4 тис. грн. – оплата за котел у поліклініці, 229,8 тис. грн. – ремонт дитячого садка «Ромашка», 33,7 тис. грн. – капітальне придбання по школах*).

У додатку до звіту про виконання бюджету Бережанської міської територіальної громади за 9 місяців 2022 року детально відображено видатки за напрямками їх спрямування та узагальнені дані по доходах міського бюджету.

Начальник «Фінансового управління» міської ради

Олег ТИМАНСЬКИЙ