

АРКУШ

погодження до проекту рішення

55 сесії Рогатинської міської ради

Назва рішення: «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року»

Проект рішення ПІДГОТОВЛЕНИЙ:

Начальник фінансового відділу
виконавчого комітету Рогатинської
міської ради



Марія ГУРАЛЬ

Проект рішення ПОГОДЖЕНО :

Перший заступник міського голови



Микола ШИНКАР

Начальник відділу правової роботи
виконавчого комітету Рогатинської
міської ради



Світлана КОСТЬ

Секретар міської ради

Христина СОРОКА

Голова постійної комісії міської ради
з питань стратегічного розвитку, бюджету
і фінансів, комунальної власності та
регуляторної політики



Тетяна ВИННИК

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту рішення до рішення 55 сесії Рогатинської міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року»

1. Обґрунтування необхідності прийняття рішення.

Підготовка проекту рішення Рогатинської міської ради - це забезпечення дотримання вимог бюджетного законодавства. Проект рішення підготовлено відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» ст.14, 72, 78, 80 Бюджетного кодексу України.

2. Мета і шляхи її досягнення.

Звіт про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року розроблено з метою звітування перед громадою про хід виконання бюджету. В проекті рішення враховано аналіз виконання доходної та видаткової частини місцевого бюджету, визначено напрямки спрямування, наявного фінансового ресурсу міського бюджету протягом 9 місяців 2024 року.

3. Правові аспекти.

- Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»;
- Бюджетний кодекс України;
- Закон України «Про державний бюджет України на 2024 рік»;
- рішення 44 сесії Рогатинської міської ради № 7928 від 19.12.2023 року «Про бюджет Рогатинської міської територіальної громади на 2024 рік».

4. Фінансово-економічне обґрунтування.

Цього року ситуація з наповненням міського бюджету, як і в минулому році є складною, що пов'язано із продовженням в державі воєнного стану. В цих умовах важливо забезпечити оперативне, належне та безперервне виконання місцевого бюджету для збереження ефективного функціонування бюджетної сфери, життєвонеобхідних потреб жителів територіальної громади, а також внутрішньо переміщених осіб.

В умовах обмежень та затверджених в період війни заходів з боку держави щодо підтримки платників податків, згідно з якими запроваджено низку податкових преференцій щодо розстрочення платежів, незастосування штрафних санкцій, списання пені, зменшення ставок податків тощо, бюджет міста втрачає значні ресурси наповнення доходів.

За 9 місяців 2024 року до бюджету громади надійшло доходів до загального та спеціального фондів з урахуванням міжбюджетних трансфертів в сумі 239 207,3 тис. грн. Офіційних трансфертів отримано – 84 185,3 тис. грн., з них: дотації з державного бюджету – 13 951,8 тис. грн., освітня субвенція – 67 603,1 тис. грн., додаткова дотація – 45,7 тис. грн., субвенції з місцевих бюджетів – 2 584,7 тис. грн.

Ріст надходжень доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) до планових призначень по загальному фонду – 106,5 %.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року власні доходи по загальному фонду збільшились на 16,0 % або на 19 607,5 тис. грн.

До загального фонду міського бюджету надійшло 226 071,4 тис. грн., що на 8 536,5 тис. грн. більше до планованих надходжень (офіційних трансфертів – 83 766,4 тис. грн.), з них: власних доходів – 142 305,0 тис. грн., що на 8 670,5 тис. грн. більше до планованих надходжень.

Найвагомішим дохідним джерелом є податок на доходи фізичних осіб, за звітний період якого отримано 83 257,9 тис. грн. Найбільшу питому вагу в надходженнях податку на доходи фізичних осіб займають надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 80,2 %. По даному виду надходжень надійшло 66 808,6 тис. грн., виконання становить 101,3 відсотка або на 873,6 тис. грн. більше запланованих надходжень. Найбільшими платниками податку на доходи найманих працівників є установи та організації бюджетної сфери (53 %) та підприємства, такі як: ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» (фактична сплата за 9 місяців – 6 018,7 тис. грн.), ТЗОВ ВФК «СКЛО-ПАК» (фактична сплата за 9 місяців – 1 980,1 тис. грн.), Ф-я ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» Воскр.ЕЛЕВАТОР» (фактична сплата за 9 місяців – 1 557,0 тис. грн.), ТОВ «ЕЛІПС» (фактична сплата за 9 місяців – 1 704,9 тис. грн.). Другим по питомій вазі надходжень складає податок, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата (земельні паї). Його за звітний період надійшло 15 467,9 тис. грн., що становить 18,6 % надходжень податку на доходи фізичних осіб, та на 3 967,9 тис. грн. більше запланованих надходжень., виконання складає – 134,5 %. Найбільші платники, такі як: ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» (фактична сплата за 9 місяців – 4 641,2 тис. грн.), ТЗОВ «Еліпс» (фактична сплата за 9 місяців – 1 281,9 тис. грн.), ТОВ «Прикарпатенерготрейд» (фактична сплата за 9 місяців – 4 373,8 тис. грн.), СГ ТЗОВ «Уїзд» (фактична сплата за 9 місяців – 1 284,8 тис. грн.). Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування надійшло 821,6 тис. грн., який становить 1 % надходжень податку на доходи фізичних осіб та на 75,6 тис. грн. більше запланованих надходжень, виконання складає 110,1 %.

Ще одним податком на доходи фізичних осіб є податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами. По даному податку надійшло 159,7 тис. грн., який становить 0,2 % надходжень податку на доходи фізичних осіб, виконання становить 11,4 %.

Рентної плати та плата за використання інших природних ресурсів надійшло 546,2 тис. грн. що складає 184,2 % до планових призначень звітного періоду.

Внутрішні податки на товари та послуги склали 9 220,2 тис. грн., виконання за звітний період становить 119,7 % або на 1 515,2 тис. грн. більше запланованих показників. За звітний період до бюджету громади надійшов акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) в сумі 4861,6 тис. грн. та акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) – 773,8 тис. грн. Акцизного податку з реалізації

виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідини, що використовується в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 за звітний період надійшло - 1 940,1 тис. грн. Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів(крім тих, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14. пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) – 1 644,7 тис. грн. Найбільші платники, такі як: ТОВ «АТБ-маркет» (фактична сплата за 9 місяців – 674,1 тис. грн.), ТЗОВ ТВК «Львівхолод» (фактична сплата за 9 місяців – 154,6 тис. грн.), ВАКО ТРЕЙД 10ТОВ (фактична сплата за 9 місяців – 173,9 тис. грн.).

Ще одним джерелом наповнення міського бюджету є податок на майно. Надходження даного платежу склали 19 267,9 тис. грн., виконання становить 114,6 %, що на 2 458,0 тис. грн. більше до бюджетних призначень. Податку на нерухоме майно надійшло – 3 467,2 тис. грн. (18 % в загальних надходженнях податку на майно). Земельного податку надійшло – 2 530,7 тис. грн. (13,1 % в загальних надходженнях податку на майно). Найбільшим платником земельного податку з юридичних осіб є: АТ «Українська залізниця» (фактична сплата за 9 місяців склала – 1 101,5 тис. грн.); орендної плати – 13 165,8 тис. грн. (68,3 %). Найбільші платники орендної плати з юридичних осіб, такі як: ТОВ "ЗАХІД-АГРО МХП"(фактична сплата за 9 місяців – 1 990,7 тис. грн.), ПрАТ «Агрохолдинг Авангард» (фактична сплата за 9 місяців – 680,2 тис. грн.), ТЗОВ «ГУДВЕЛЛІ УКРАЇНА» (фактична сплата за 9 місяців – 675,5 тис. грн.), СГ ТЗОВ «УЇЗД» (фактична сплата за 9 місяців – 498,0 тис. грн.) Транспортний податок – 104,2 тис. грн.

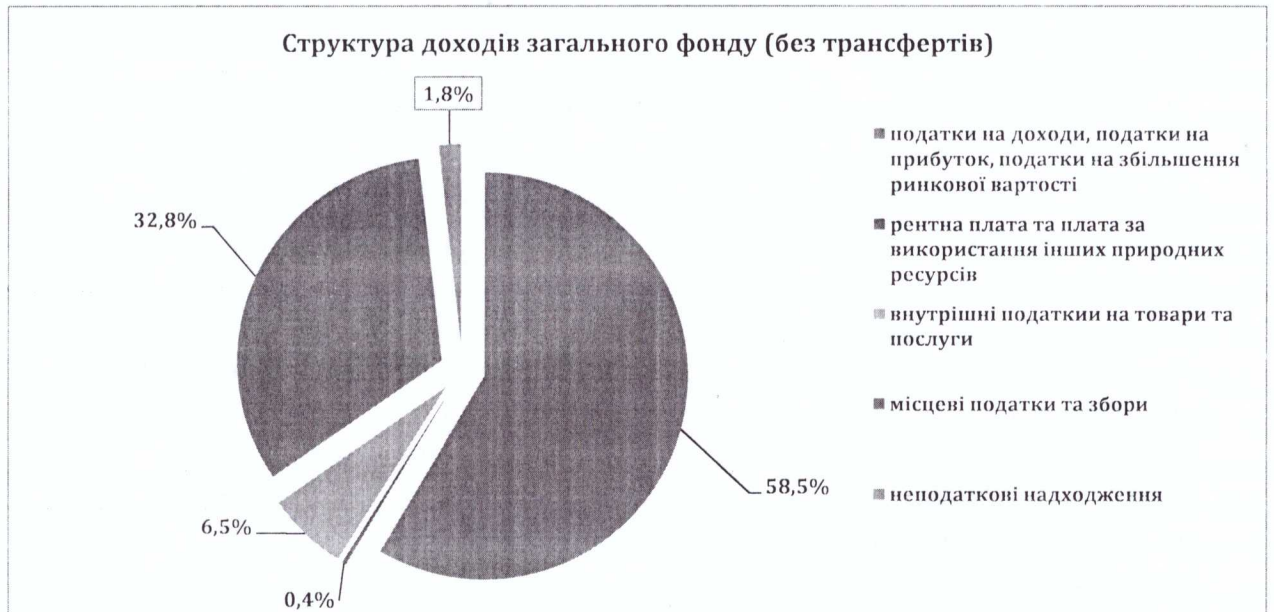
Єдиного податку надійшло в сумі 27 367,8 тис. грн., виконання становить 101,2 %, що на 325,6 тис. грн. більше планових призначень. Найбільшими платниками єдиного податку є: з юридичних осіб – Бурбуляк АГРО ТОВ (фактична сплата за 9 місяців склала -282,1 тис. грн.), ТОВ Альтер Енерджі Рогатин (фактична сплата за 9 місяців склала – 341,3 тис. грн.), ТОВ Б-Агро Трейд (фактична сплата за 9 місяців – 229,1 тис. грн.); єдиного податку з фізичних осіб ФОП Іванців Т.І. (фактична сплата за 9 місяців – 338,2 тис. грн.), ФОП Максимів Г.П. (фактична сплата за 9 місяців – 300,5 тис. грн.), ФОП Димкар Я.І. (фактична сплата за 9 місяців – 383,9 тис. грн.); ФОП Чепіль В.М. (фактична сплата за 9 місяців – 315,7 тис. грн.); єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків- ТОВ "ЗАХІД-АГРО МХП" (фактична сплата за 9 місяців склала – 1 850,4 тис. грн.); ТОВ «Агрокомпанія Прикарпаття» (фактична сплата за 9 місяців склала - 317,3 тис. грн.), ТОВ «Млин Агра» (фактична сплата за 9 місяців склала – 171,2 тис. грн.).

Неподаткові надходження склали 2 594,4 тис. грн., виконання становить 118,7 %, що на 408,1 тис. грн. більше до бюджетних призначень. Адміністративні штрафи – 403,5 тис. грн., адміністративні збори та платежі – 1 708,2 тис. грн., надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном – 299,2 тис. грн.

Державного мита до бюджету поступило 33,7 тис. грн. , виконання становить 105,4 % .

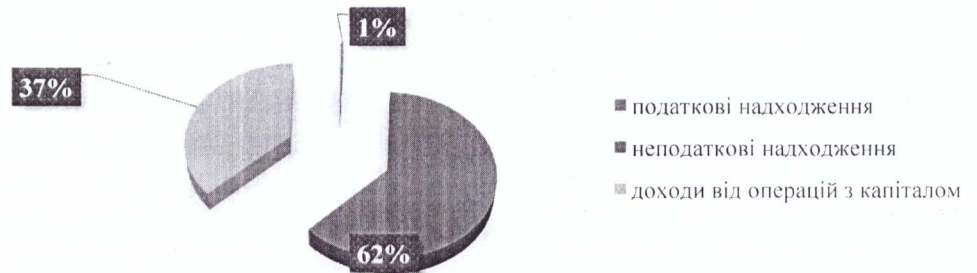
Орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами склала 4,1 тис. грн.

Інші надходження до бюджету поступили 482,7 тис. грн., які не були заплановані .



До спеціального фонду міського бюджету надійшло 13 135,9 тис. грн., що на 30,6 тис. грн. менше до планованих надходжень (офіційних трансфертів – 418,9 тис. грн.), з них: власних доходів – 12 717,0 тис. грн., що на 517,2 тис. грн. більше до планованих надходжень, в т.ч. надійшло екологічного податку в сумі 91,5 тис. грн., грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності склала 2,0 тис. грн. , власних надходжень бюджетних установ - в сумі 7 899,5 тис. грн. , з них: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 1 227,9 тис. грн.; надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності – 15,0 тис. грн.; інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 6 656,6 тис. грн.; кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності – 571,1 тис. грн.; кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок – 3 602,3 тис. грн.; кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6-1 розділу X `Перехідні положення` Земельного кодексу України – 550,5 тис. грн.

Структура доходів спеціального фонду (без урахування трансфертів)



Видаткова частина бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року виконана на 84% до планових показників з урахуванням внесених змін на вказаний період і складає 235 648,3 тис. грн., з них видатки загального фонду – 217 032,5 тис. грн., спеціального – 16 615,8 тис. грн.

За звітний період проведені видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями в сумі – 164 342,0 тис. грн.
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 159,2 тис. грн.
- продукти харчування – 4 940,8 тис. грн.
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 13 704,7 тис. грн.

Видатки капітального характеру протягом звітного періоду проведені в сумі 15 749,8 тис. грн.

На «Державне управління» протягом 9 місяців 2024 року використано 35 738,6 тис. грн., з них утримання апарату Рогатинської міської ради і 18 старостинських округів – 30 834,2 тис. грн. ; 4 самостійних структурних підрозділи – 3 269,2 тис. грн. та інша діяльність у сфері державного управління – 1 635,2 тис. грн.

По галузі «Освіта» на утримання діючої мережі установ освіти спрямовано 133 574,8 тис. грн., з них на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 113 408,3 тис. грн.

По галузі «Охорона здоров'я» проведені видатки в сумі 3 218,0 тис. грн., які спрямовані на первинну допомогу населенню, що надається центрами первинної медичної допомоги, оплату енергоносіїв, придбання медикаментів, на вторинний рівень для КНП «Рогатинська ЦРЛ» на оплату енергоносіїв, КП «Центральна районна аптека №47» на заробітну плату з нарахуванням.

По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» проведені за звітний період видатки в сумі 17 196,1 тис. грн., з них які спрямовані на утримання установ соціального захисту та соціального забезпечення, спрямовано 8 086,2 тис. грн., видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 3 275,2 тис. грн., інші видатки на соціальний захист населення

(надання матеріальної допомоги населенню, безоплатне харчування одиноких та людей похилого віку що опинилися у складних життєвих обставинах, компенсаційні виплати на пільговий проїзд, надання соціальних послуг на непрофесійній основі) – 5461,5 тис. грн., організація і проведення громадських робіт – 323,7 тис. грн., здійснення заходів та реалізація проектів на виконання Державної цільової соціальної програми «Молодь України» - 49,5 тис. грн.

Протягом звітної періоду по галузі «Культура і мистецтво» на утримання діючої мережі установ культури проведено видатків на загальну суму 12 329,9 тис. грн., з них на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 11 022,3 тис. грн.

Протягом звітної періоду по галузі «Фізична культура та спорт» проведені видатки в сумі 4 195,7 тис. грн., на утримання Дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву та заходів програм в галузі спорту.

По житлово-комунальному господарству за звітній період проведені касові видатки в сумі 15 707,5 тис. грн., в тому числі:

- забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 400,7 тис. грн.

- організація благоустрою населених пунктів – 11 868,8 тис. грн.

- відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на житлово-комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання) – 3 164,0 тис. грн.

- доплата водіям, помічникам, слюсарям – 273,9 тис. грн.

На «Економічну та іншу діяльність» у міському бюджеті за 9 місяців 2024 року використано коштів в сумі 11 158,1 тис. грн., в тому числі на:

- здійснення заходів із землеустрою – 40,0 тис. грн. ;

- розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) – 12,7 тис. грн.

- утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету – 1 872,9 тис. грн., які спрямовані на експлуатаційне утримання вулиць міста та сіл територіальної громади та виготовлення проектно-кошторисної документації,

- заходи з енергозбереження – 19,9 тис. грн.

- заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідки стихійного лиха – 39,3 тис. грн.

- забезпечення діяльності місцевої та добровільної пожежної охорони в сумі 256,4 тис. грн.;

- заходи і роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення – 134,6 тис. грн.

- інші заходи громадського порядку та безпеки в сумі 586,6 тис. грн.

- заходи та роботи з територіальної оборони в сумі 8 193,9 тис. грн.

- збереження природно-заповідного фонду – 1,8 тис. грн.

В звітному періоді передано міжбюджетних трансфертів в сумі 2 529,6 тис. грн.:

Інші субвенції з місцевого бюджету в сумі 889,6 тис. грн. , а саме:

- обласному бюджету на співфінансування видатків на закупівлю мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів закладів загальної середньої освіти комунальної власності, що здійснюють освітній процес за Державним стандартом базової середньої освіти на першому (адаптаційному) циклі базової середньої освіти заочною, поєднанняочної та дистанційної форми здобуття освіти в сумі 139,6 тис. грн.;
 - обласному бюджету для співфінансування робіт з будівництва військових інженерно-технічних і фортифікаційних споруд на території Донецької області відповідно до заходів цільової Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2024 рік в сумі 200,0 тис. грн.
 - обласному бюджету для КНП «Обласний клінічний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Івано-Франківської обласної ради» на виконання заходів Програми розвитку медичної допомоги на території Рогатинської міської територіальної громади на 2023-2024 роки (зміцнення матеріально-технічної бази підприємства) в сумі 50,0 тис. грн..
 - обласному бюджету для КНП «Прикарпатський обласний клінічний центр психічного здоров'я Івано-Франківської обласної ради» на виконання заходів Програми розвитку медичної допомоги на території Рогатинської міської територіальної громади на 2023-2024 роки (фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств (на зміцнення матеріально-технічної бази віддаленого структурного підрозділу №2 (с. Підмихайлівці вулиця Медична, 1)) – 300,0 тис. грн.
 - субвенції бюджету Бурштинської міської територіальної громади для подолання наслідків ракетних обстрілів та сталого проходження опалювального сезону 2024-2025 рр. на об'єкт:
 - «Нового будівництва блочно – модульної котельні резервної системи теплопостачання м. Бурштин по вул. Стуса» в сумі 100000,00 грн.;
 - «Нового будівництва блочно – модульної котельні резервної системи теплопостачання м. Бурштин по вул. Міцкевича» в сумі 100000,00 грн.
- Субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів в сумі 1 640,0 тис. грн., а саме:
- на реалізацію заходів цільової Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2024 рік для зміцнення матеріально-технічного забезпечення військової частини А1349 Повітряних Сил Збройних Сил України – 330,0 тис. грн.
 - на покращення матеріально-технічного забезпечення відділення поліції №4 (м.Рогатин) Івано-Франківського районного Управління поліції ГУНП в Івано-Франківській області – 260,0 тис. грн.
 - на реалізацію заходів Програми забезпечення заходів у сфері державної безпеки України та ефективної діяльності Управління Служби безпеки України в Івано-Франківській області на 2024 рік для покращення матеріально-технічної бази Управління Служби безпеки України в Івано-Франківській області - 300,0 тис. грн.

- на реалізацію заходів цільової Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2024 рік для зміцнення матеріально-технічного забезпечення військової частини А4576 – 400,0 тис. грн.
- на реалізацію заходів міської Програми фінансової підтримки органів державної влади Івано-Франківської районну на 2024 рік (придбання паливо-мастильних матеріалів, запасних частин до автомобілів, оплата послуг(крім комунальних)) для Івано-Франківської районної державної адміністрації - 50,0 тис. грн.;
- на зміцнення матеріально-технічного забезпечення військової частини А4638 відповідно до заходів цільової Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2024 рік (закупівля безпілотних літальних апаратів) – 200,0 тис. грн.;
- зміцнення матеріально-технічного забезпечення військової частини А4648 відповідно до заходів цільової Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних Сил України на 2024 рік (придбання запчастин, устаткування та комплектуючих) – 100,0 тис. грн.

5. Пропозиції заінтересованих учасників.

Проект рішення не потребує пропозицій зацікавлених органів.

6. Громадське обговорення.

Не потребує громадського обговорення .

7. Прогноз результатів.

Прийняття проекту рішення «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року» дозволить проінформувати громадськість про хід виконання бюджету.

8. Оприлюднення.

Проект рішення «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за 9 місяців 2024 року» оприлюднено на офіційному сайті Рогатинської міської ради у розділі «Документи», «Проект рішень міської ради».

Відповідальний за підготовку Марія Гураль

Підпис

дата