**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за 2024 рік**

**І. Дохідна частина**

За 2024 рік бюджет Вишнівської селищної територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 112,0%, надійшло 29 551 850 гривень 16 копійок при плані 26 384 000 гривень.

Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 17 638 530 гривень 79 копійок або 99,5% до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 17 727 010 гривень 39 копійок).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 107,0 % до плану. При планових призначеннях 44 111 010 гривень 39 копійок надійшло 47 190 380 гривень 95 копійок.

Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – 121,1 %, при плані 14 207 942 гривні надійшло 17 204 105 гривень 87 копійок;
* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів –100,4%, при плані 8 089 гривень надійшло 8 121 гривня 25 копійок;
* Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – 116,1% при плані 72 718 гривень надійшло 84 414 гривень 46 копійок;
* Податок на нерухоме майно – 103,3% при плані 761 162 гривні надійшло 786 410 гривень 62 копійки;
* Плата за землю – 108,0% при плані 3 793 529 гривень надійшло 4 095 815 гривень 83 копійки;
* Транспортний податок – 100 %, при плані 31 250 гривень надійшло 31 250 гривень;
* Плата за надання адміністративних послуг – 104,5 % при плані 94 240 гривень, надійшло 98 488 гривень 37 копійок;
* Державне мито – у 4,8 рази більше планових показників, при плані 51 гривня надійшло 242 гривні 66 копійок (у зв’язку з надходженням помилково сплачених коштів);
* Інші неподаткові надходження – 100,0% плані 15 039 гривень, надійшло 15 039,69 гривень. (погашена дебіторська заборгованість ТОВ « ГК «Нафтогаз Трейдінг», та повернення відшкодованих коштів за енергоносії та земельного податку за минулий рік).
* Доходи від власності та підприємницької діяльності - склали 360 гривень 00 копійок при відсутності планових показників.

Не виконано планові показники по єдиному податку – 97,7 % при плані 7 399 620 гривень надійшло 7 227 601 гривня 41 копійка;

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року власних доходів надійшло більше на 3 140 450 гривень 72 копійки або на 11,9 %, в тому числі:

Збільшилися надходження по податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – на 3 603 598 гривень 76 копійок або на 26,5%;
* Рента плата та плата за використання інших природних ресурсів –на 5 120 гривень 98 копійок (на 63,1%), що пояснюється збільшенням обсягу використання лісових ресурсів;
* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 34 989 гривень 25 копійок або на 16,1%;
* Податок на нерухоме майно – на 394 787 гривень 72 копійки (у 2,0 рази);
* Плата за землю – на 499 333 гривні 31 копійку або на 13,9%;
* Інші неподаткові надходження – на 3 229 гривень 02 копійки (на 27,3%);

Зменшилися надходження по податках та зборах:

* Транспортний податок з юридичних осіб на 18 750 гривень (на 37,5%), що пояснюється сплатою податку ФГ «Ліон» в меншому розмірі;
* Єдиний податок – на  1 326 350 гривень 55 копійок (15,5%), що пояснюється зменшенням надходжень МПЗ по окремих сільгоспвиробниках;
* Плата за надання адміністративних послуг – на 47 239 гривень 85 копійок (на 32,4%), пояснюється зменшенням кількості звернень за наданням адміністративних послуг;
* Державне мито – на 127 гривень 92 копійки (на 34,5 %).

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за 2024 рік надійшло власних доходів в сумі 981 649 гривень 91 копійка або 111,4 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* Екологічного податку – 17 532 гривні 58 копійок або у 1,5 рази більше уточненого річного плану;
* Грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності надійшло 1 237 гривень 95 копійок при відсутності планових показників;
* Власних надходжень бюджетних установ – 962 879 гривень 38 копійок, або 110,7 % до уточненого річного плану;

Надійшло офіційних трансфертів до спеціального фонду у сумі 509 015 гривень, або 100% до уточненого річного плану.

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територільної громади по спеціальному фонду виконаний на 107,2% до уточненого річного плану. При плані 1 390 590 гривень 14 копійок надійшло 1 490 664 гривні 91 копійка.

**ІІ.Видаткова частина**

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 селищної територіальної громади по видатках загального фонду за 2024 рік виконано в сумі 46 260 734 гривні 95 копійок та становить 92,8 % до уточненого плану за рік в т.ч:

* державне управління – 9 508 414 гривень 47 копійок або 99,1%;
* освіта – 29 985 426 гривень 80 копійок або 93,8%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 795 780 гривень 00 копійок або 65,4%;
* культура і мистецтво – 799 124 гривень 94 копійки або 83,8%;
* житлово-комунальне господарство – 164 702 гривні 20 копійок або 71,5% ;
* економічна діяльність – 1 874 342 гривні 39 копійок або 99,5%;
* міжбюджетні трансферти - 3 132 944 гривні 15 коп. або 83,2%;

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 31 580 331 гривня 74 копійки або 68,3 % від загального обсягу видатків за 2024 рік.

Соціально захищені видатки за 2024 рік виконано у сумі 38 821 326 гривень 67 копійок або 83,9 % від загального обсягу видатків в тому числі:

- заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 35 042 785 гривень 28 копійок;

- продукти харчування – 421 880 гривень 86 копійок;

- енергоносії – 2 559 070 гривень 53 копійки;

- інші виплати населенню – 797 590 гривень 00 копійок.

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за 2024 рік виконано в сумі 2 277 110 гривень 15 копійок, що становить 85,9 % до уточненого річного плану. З них видатки бюджету розвитку склали 1 282 557 гривень 01 коп. або 97,9 % до уточненого річного плану в тому числі:

- придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 701 514 гривень (придбання мобільного автоматизованого робочого місця адміністратора Центру надання адміністративних послуг – 96 000 гривень 00 копійок, придбання мультимедійного обладнання для закладів середньої освіти – 15 701 гривень 00 копійок, засобів навчання та обладнання, комп’ютерного та мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів природничої галузі освіти – 501 000 гривень 00 копійок, холодильника для харчоблоку для Вишнівського ліцею – 19 510 гривень 00 копійок, придбання електричної плити для ЗДО «Сонечко» - 24 306 гривень 00 копійок, комп’ютерного тифлоклмплекса для Вишнівської селищної бібліотеки – 30 000 гривень, 00 копійок, придбання книг для поповнення бібліотечного фонду Вишнівської селищної бібліотеки – 14 997 гривень 00 копійок );

- капітальне будівництво (придбання) інших об’єктів – 70 000 гривень 00 копійок (виготовлення ПКД по об’єкту: «Нове будівництво місцевої автоматизованої системи централізованого оповіщення (МАСЦО)» в Вишнівській селищній територіальній громаді (з проходженням експертизи);

- капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 184 164 гривень (внески до статутного фонду КП «Вишневе» Вишнівської селищної ради, а саме: оплата за спожиту електроенергію – 139 368 гривень, сплата податків 16 000 гривень, проведення аналізу води – 3 096 гривень, придбання насосу – 25 700 гривень 00 копійок;

- капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів – 326 879 гривень 01 копійка, з них: субвенція обласному бюджету на виконання заходів регіональної Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Дніпропетровської області на період до 2025 року – 161 880 гривень 00 копійок, субвенція до бюджету П’ятихатської міської територіальної громади для КНП «П’ятихатський центр первинної медико-санітарної допомоги» на придбання обладнання і предметів довгострокового користування (придбання туалету для людей з особливими потребами для Лозуватського ФП), - 64 999 гривень 01 копійка, субвенція на виконання селищної Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Вишнівської територіальної громади на 2021-2024 роки для Управління Служби безпеки України у Дніпропетровській області на зміцнення матеріально-технічної бази по капітальним видаткам для придбання обладнання довгострокового користування – 100 000 гривень 00 копійок.

За 2024 рік за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 15 097 846 гривень 19 копійок, що становить 99,2% до уточненого плану на звітний період, в тому числі:

* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) 14 257 346 гривень 79 копійок або 99,7% до уточненого плану на 2024 рік (заборгованість відсутня);
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 26 240 гривень 64 копійки або 99,9% до уточненого плану на 2024 рік (заборгованість відсутня);
* на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 97 461 гривня 00 копійок або 19,8% до уточненого плану на 2024 рік (з урахуванням обсягу субвенції, розподіленої розпорядженням КМУ від 26.12.2024 роу №1323-р в сумі 317 700 грн. Заборгованість відсутня);
* на закупівлю мультимедійного обладнання у 2024 році (за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією) – 141 301 гривня 00 копійок або 99,9% до уточненого плану на 2024 рік;
* на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 5 716 гривень 76 копійок або 98,2% до уточненого плану на 2024 рік (заборгованість відсутня);
* на виконання доручень виборців депутатами Дніпропетровської обласної ради у 2024 році – 70 000 гривень 00 копійок на рівні уточненого плану 2024 року (заборгованість відсутня);
* на виконання заходів, спрямованих на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (на закупівлю засобів навчання та обладнання, комп’ютерного та мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів природничої галузі освіти – 449 780 гривень 00 копійок або 97,6% до уточненого плану на 2024 рік;
* на придбання мобільного автоматизованого робочого місця адміністратора Центру надання адміністративних послуг (за рахунок субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам) – 50 000 гривень 00 копійок на рівні уточненого плану на 2024 рік (заборгованість відсутня).

Кредиторська заборгованість на 01 січня 2025 року по загальному та спеціальному фондах відсутня.

Дебіторська заборгованість станом на 01 січня 2025 року по загальному фонду склала 427 090 гривень 30 копійок (у зв’язку з попередньою оплатою за газопостачання за грудень 2024 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдінг», по спеціальному фонду - відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена КУШНІРЕНКО