**Пояснювальна записка**

**щодо виконання бюджету**

**Вишнівської селищної територіальної громади**

**за І півріччя 2024 року**

**І. Дохідна частина**

За І півріччя 2024 року бюджет Вишнівської селищної територіальної громади по власних доходах загального фонду виконаний на 109,6%, надійшло 12 022,6 тис. грн. при плані 10 967,7 тис. грн.

Надійшло офіційних трансфертів за загальним фондом у сумі 9 793,9 тис. грн. або 99,3% до уточненого плану на звітний період (уточнений план – 9 866,6 тис. грн.).

З урахуванням міжбюджетних трансфертів бюджет територіальної громади по загальному фонду виконаний на 104,7 % до плану. При планових призначеннях 20 834,3 тис. грн. надійшло 21 816,4 тис. грн.

Виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – 115,9 %, при плані 5 595,1 тис. грн. надійшло 6 486,4 тис. грн.
* Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів – у 4,9 раза більше планових показників за звітний період, при плані 1,3 тис. грн. надійшло 6,6 тис. грн.
* Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів– у 1,5 раза більше планових показників за звітний період при плані 23,6 тис. грн. надійшло 36,0 тис. грн.
* Податок на нерухоме майно – у 2 раза більше планових показників за звітний період при плані 200,3 тис. грн, надійшло 399,7 тис. грн;
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – 112,7% при плані 1 004,6 тис. грн. надійшло 1 132,4 тис. грн;
* Інші неподаткові надходження – склали 12,5 тис. грн. при відсутності планових показників (погашена дебіторська заборгованість ТОВ « ГК «Нафтогаз Трейдінг», та повернення відшкодованих коштів за енергоносії за минулий рік).

Не виконано планові показники по наступних податках та зборах:

* Єдиний податок – 95,9 % при плані 4 048,6 тис. грн. надійшло 3 883,0 тис. грн.
* Транспортний податок – 75 %, при плані 25,0 грн, надійшло 18,8 тис. грн, що пояснюється сплатою податку ФГ «Ліон» в меншому розмірі.
* Плата за надання адміністративних послуг – 66,9 % при плані 69,0 тис. грн, надійшло 46,1 тис. грн, що пояснюється зменшенням кількості звернень за наданням адміністративних послуг до державного реєстратора.
* Державне мито – 15,9 %, при плані 0,1 тис. грн. надійшло 0,02 тис. грн.(у зв’язку зі зменшенням звернень громадян за наданням послуг з оформлення відповідних документів)

У порівнянні з аналогічним періодом минулого року власних доходів надійшло більше на 657,1 тис. грн. або 5,8 %, в тому числі:

Збільшилися надходження по податках та зборах:

* Податок та збір на доходи фізичних осіб – на 1 147,6 тис. грн або 21,5%
* Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів – на 16,2 тис. грн. (у 1,8 раза);
* Податок на нерухоме майно – на 238,9 тис. грн. або 2,5 раза;
* Плата за землю (земельний податок та орендна плата) – на 114,8 тис. грн. або 11,3%;
* Інші неподаткові надходження – на 0,7 тис. грн. або 5,9 %;

Зменшилися надходження по податках та зборах:

* Транспортний податок з юридичних осіб на 18,7 тис. грн. або на 50%;
* Єдиний податок – на  816,7 тис. грн. або 17,4%;
* Плата за надання адміністративних послуг – на 29,0 тис. грн, на 38,6%;
* Державне мито – на 0,2 тис. грн. або 91,1 %.

До спеціального фонду бюджету територіальної громади за І півріччя 2024 року надійшло власних доходів в сумі 544,5 тис. грн. або 55,3 % до уточненого річного плану, в тому числі:

* Екологічного податку – 9,6 тис. грн. або 81,3 % до уточненого річного плану;
* Власних надходжень бюджетних установ – 534,9 тис. грн, або 55% до уточненого річного плану;

Надійшло офіційних трансфертів до спеціального фонду у сумі 141,3 тис. грн, або 100% до уточненого річного плану.

**ІІ.Видаткова частина**

Бюджет територіальної громади по видатках загального фонду за І півріччя 2024 року виконано в сумі 22 211,0 тис. грн. та становить 77,7 % до уточненого плану за звітний період в т.ч.:

* державне управління – 4 353,0 тис. грн. або 90%;
* освіта – 14 880,3 тис. грн. або 84,9%;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 183,7 тис. грн. або 31,6%;
* культура і мистецтво – 397,6 тис. грн. або 72,6%;
* житлово-комунальне господарство – 95,5 тис. грн. або 43,9% ;
* міжбюджетні трансферти - 2 300,8 тис. грн. або 83,6%;

Видатки на утримання галузей соціально-культурної сфери по загальному фонду склали 15 461,7  тис. грн. або 69,6 % від загального обсягу видатків за І півріччя 2024 року.

Соціально захищені видатки за І півріччя 2024 року виконано у сумі 19 286,7 тис. грн. або 87% від загального обсягу видатків в тому числі:

- заробітна плата працівників бюджетних установ з нарахуваннями – 17 554,3 тис. грн;

- продукти харчування – 97,6 тис. грн.

- енергоносії – 1 450,9  тис. грн;

- інші виплати населенню – 183,9 тис. грн.

Бюджет територіальної громади по видатках спеціального фонду за І півріччя 2024 року виконано в сумі 923,9 тис. грн, що становить 55,4 % до уточненого річного плану.З них видатки бюджету розвитку склали 404,6 тис. грн. або 58,1 % до уточненого річного плану в т.ч:

- капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – 77,7 тис. грн.(внески до статутного фонду КП «Вишневе» Вишнівської селищної ради, а саме: оплата за спожиту електроенергію – 69,7 тис. грн, сплата податків – 8,0 тис. грн.

- капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів – 326,9 тис. грн, з них 161,9 тис. грн. - перерахована субвенція до обласного бюджету на виконання заходів регіональної Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Дніпропетровської області на період до 2025 року, 65,0 тис. грн. – перерахована субвенції 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), 100,0 тис. грн.- перерахована субвенція на виконання селищної Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Вишнівської територіальної громади на 2021-2024 роки для Управління Служби безпеки у Дніпропетровській області на зміцнення матеріально-технічної бази по капітальним видаткам для придбання обладнання довгострокового користування,

За І півріччя 2024 року за рахунок субвенцій з державного та обласного бюджетів освоєно коштів в сумі 7 836,7 тис. грн, що становить 93,1% до уточненого плану на звітний період, з них:

* на утримання загальноосвітніх навчальних закладів (освітня субвенція по закладах загальної середньої освіти) 7 824,1 тис. грн або 93,1% до уточненого плану на І півріччя 2024 року (заборгованість відсутня);
* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 12,6 тис. грн або 99,1% до уточненого плану на І півріччя 2024 року (заборгованість відсутня);

Кредиторська заборгованість на 01 липня 2024 року по загальному фонду склала 1 127,6 тис. грн. (оплата за поточний ремонт доріг по виконавчому комітету селищної ради – 1 016,8  тис. грн, придбання обладнання для харчоблоку Вишнівського ліцею – 56,0 тис. грн.- придбання спортивного інвентарю для загальноосвітніх закладів – 54,8 тис. грн по Відділу освіти, культури, молоді та спорту Вишнівської селищної ради, по спеціальному фонду кредиторська заборгованість склала 157,0 тис. грн.(придбання мультимедійного обладнання по загальноосвітніх навчальних закладах).

Кредиторська заборгованість виникла в зв’язку з не оплатою видатків, які відповідно до черговості, визначеної постановою КМУ від 09.06.2021 року №590, відносяться до третьої черги.

Дебіторська заборгованість станом на 01 липня 2024 року по загальному по спеціальному фондах - відсутня.

Начальник фінансового відділу Олена КУШНІРЕНКО