

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до рішення Марганецької міської ради
«Про звіт щодо виконання бюджету Марганецької
міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року»

За 9 місяців 2023 року до бюджету Марганецької міської територіальної громади надійшло **доходів загального та спеціального фондів в обсязі 360 млн. 892 тис. 789 грн.**, що на 25 млн. 663 тис. 690 грн., або на 7,7% більше, ніж за 9 місяців 2022 року за рахунок збільшення обсягу податкових надходжень.

До доходів **загального фонду** міського бюджету за 9 місяців 2023 року надійшло 331 млн. 570 тис. 116 грн., що склало 106,7% уточненого річного плану, в тому числі власні доходи – 233 млн. 487 тис. 184 грн., або 110,1%, міжбюджетні трансферти (субвенції, дотації) – 98 млн. 082 тис. 932 грн, або 99,6% планових показників.

Податкові надходження загального фонду за 9 місяців 2023 року склали 222 млн. 230 тис. 973 грн.

Надходження від основного джерела доходів – податку та збору на доходи фізичних осіб (далі ПДФО) – склали 156 млн. 747 тис. 866 грн, або 115,7% виконання плану. У порівнянні з аналогічним періодом 2022 року надходження податку збільшились на 39 млн. 458 тис. 653 грн., або на 33,6%, внаслідок зростання ПДФО з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, відсоток яких в загальному надходженні податку складає 43,4%. Основним платником ПДФО є підприємство АТ «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат». Його питома вага у надходженнях ПДФО складає 26,3%, що відповідає 41 174,3 тис. грн. У порівнянні з надходженнями за 9 місяців 2022 року обсяг надходжень ПДФО від підприємства зменшився на 18 065,9 тис.грн., або на 30,5%.

Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності склав 147,8 тис.грн.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів надійшла в обсязі 0,9 тис.грн.

Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення надійшла в обсязі 462,6 тис.грн, що на 2 133,1 тис.грн, або в 5,6 рази менше, ніж за аналогічний період минулого року. Основний платник - АТ «Марганецький ГЗК».

Кошти від сплати внутрішніх податків на товари та послуги надійшли в розмірі 5 170,4 тис. грн., в тому числі:

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних та з ввезених на митну територію України товарів (пальне) – 1 365,7 тис.грн., що на 865,4 тис.грн. або в 2,7 рази більше надходжень за 9 місяців 2022 року в зв'язку з новим порядком зарахування акцизного податку з пального;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – 3 804,7 тис.грн., що складає 101,7% планових показників та на 250,8 тис.грн, або на 6,1% менше надходжень за 9 місяців 2022 року у зв'язку зі зниженням товарообігу підакцизних товарів.

Надходження від місцевих податків та зборів за 9 місяців 2023 року склали 59 701,5 тис.грн., а саме:

Податок на майно – 41 821,9 тис.грн., або 98,7% виконання плану, що на 13 030,4 тис.грн, або на 23,8% менше надходжень аналогічного періоду минулого року, що пов'язано з тим, що платники користуються нормами Закону України від 11.04.2023р. №3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно», згідно з яким для платників податків, які розташовані на територіях, на яких ведуться активні бойові дії, передбачається звільнення від нарахування та сплати вищезазначених податків.

В розрізі податків:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – 1 711,3 тис.грн.;

- плата за землю – 40 075,2 тис.грн.;

- транспортний податок – 35,4 тис.грн.

Єдиний податок – 17 879,5 тис. грн, (101,7% планових показників), що на 1 488,1 тис.грн, або на 7,7% менше, ніж за 9 місяців минулого року, що пов'язано зі зменшенням відсоткової ставки для платників, які використовували особливості оподаткування під час дії воєнного стану. За джерелами:

- єдиний податок з юридичних осіб надійшов у сумі 2 758,9 тис.грн.;

- єдиний податок з фізичних осіб – 13 922,7 тис. грн.;

- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників - 1 198,0 тис.грн.

Неподаткові надходження загального фонду за 9 місяців 2023 року склали 11 203,5 тис.грн, в тому числі:

частина чистого прибутку – 297,1 тис.грн.;

інші надходження склали 197,3 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні штрафи – 184,1 тис.грн.;

- плата за встановлення земельного сервіту – 11,2 тис.грн.;

- кошти гарантійного та реєстраційного внесків, що визначені Законом України «Про оренду державного та комунального майна», які підлягають перерахуванню оператором електронного майданчика до відповідного бюджету – 2,0 тис.грн.;

плата за надання адміністративних послуг надійшла в обсязі 396,9 тис.грн. (101,5% планових показників), що на 180,7 тис.грн, або в 1,4 рази менше, ніж за 9 місяців 2022 року. Зменшення надходжень пов'язане з дією воєнного стану та наданням адміністративних послуг не в повному обсязі;

надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності склали 5,7 тис. грн.;

державне мито надійшло в обсязі 1,5 тис.грн.;

інші неподаткові надходження склали 10 305,0 тис.грн., у тому числі:

- за тимчасове розташування зовнішньої реклами – 48,8 тис.грн.;

- за користування місцями розташування тимчасових споруд-91,2 тис.грн.;

-повернення до бюджету невикористаних коштів та інші надходження – 10 165,0 тис.грн.;

кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі, надійшли в обсязі 52,7 тис.грн.

Власні доходи **спеціального фонду** бюджету склали 23 млн. 406 тис. 646 грн., в тому числі:

екологічний податок – 60,4 тис. грн. За джерелами:

- екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення – 10,8 тис.грн.;

- надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти – 48,5 тис.грн.;

- надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об`єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини – 1,1 тис. грн.;

надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва – 110,8 тис.грн.;

інші неподаткові надходження склали 0,2 тис.грн.;

власні надходження бюджетних установ – 23 235,2 тис.грн. (платні послуги, гуманітарна та благодійна допомога).

До бюджету Марганецької міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року надійшло 103 млн. 998 тис. 960 грн. офіційних **міжбюджетних трансфертів**.

Міжбюджетні трансферти, які надійшли до загального фонду:

- 36 649,8 тис. грн. - базова дотація;

- 58 003,0 тис. грн. - освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам;

- 1 512,8 тис.грн. - субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції;

- 472,9 тис.грн. - субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;

- 1 444,4 тис.грн. – інші субвенції з місцевого бюджету, а саме:

на виконання доручень виборців депутатами обласної ради у 2023 році – 200,0 тис.грн.;

на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 23,7 тис.грн;

на оплату послуг по наданню музичної освіти дітям – 370,7 тис.грн;

на забезпечення функціонування комунального підприємства "Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства Марганецької міської ради" – 400,0 тис.грн.(від Томаківської ТГ);

на виконання Програми фінансової підтримки КП «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства Марганецької міської ради» на 2023 рік (від Мирівської ТГ) – 450,0 тис.грн.

Міжбюджетні трансферти, які надійшли до спеціального фонду:

- субвенція з обласного бюджету до місцевих бюджетів на соціально-економічний розвиток окремих територій – 5 916,0 тис.грн.

Видатки бюджету Марганецької міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року склали 405 006,8 тис. грн.

Видатки **загального фонду** міського бюджету за 9 місяців 2023 року, з урахуванням трансфертів, склали 208 087,7 тис. грн.

Видатки **спеціального фонду** за 9 місяців 2023 року склали 196 919,1 тис. грн.

На захищені статті загального фонду міського бюджету було направлено 147 873,3 тис. грн., або 71,1% від загального обсягу видатків, з них на:

заробітну плату з нарахуваннями – 136 383,2 тис. грн.,

оплату комунальних послуг та енергоносіїв -3 686,0 тис.грн.

придбання медикаментів – 539,8 тис.грн.

придбання продуктів харчування – 33,6 тис.грн. (зменшення видатків обумовлено призупиненням роботи закладів дошкільної освіти та переведенням учнів закладів загальної середньої освіти на дистанційне навчання на час введення воєнного стану)

інші виплати населенню- 7 031,3 тис.грн.

По окремим галузям видатки загального фонду становлять:

Освіта – видатки за 9 місяців 2023 року склали 93 346,0 тис.грн., в тому числі за рахунок коштів субвенцій-58,2 млн.грн., за рахунок коштів міського бюджету -35,1 млн.грн.

За рахунок коштів міського бюджету утримується 28 закладів освіти, в тому числі 7 дитячих навчальних закладів, 12 загальноосвітніх шкіл, 3 позашкільних заклади, центр професійного розвитку педагогічних працівників, централізована бухгалтерія, господарська група, центр учнівської молоді, школа мистецтв, інклюзивно-ресурсний центр.

Видатки на оплату праці склали 90,4 млн.грн., з них за рахунок коштів субвенцій-58,0 млн.грн, за рахунок коштів міського бюджету-32,4 млн.грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1 755,0 тис. грн.

Вихованців та учнів закладів освіти на період воєнного стану переведено на дистанційне навчання, що призвело до суттєвого зменшення видатків по галузі.

Охорона здоров'я – видатки загального фонду за 9 місяців 2023 року склали 3 126,6 тис.грн.

У місті функціонують 3 комунальних підприємства охорони здоров'я: КП «Марганецька центральна міська лікарня» ММР», КП «Марганецька міська стоматологічна поліклініка»ММР» та КНП «Марганецький центр первинної медико-санітарної допомоги», які крім коштів НСЗУ отримують фінансову підтримку з міського бюджету на реалізацію заходів місцевих програм надання населенню медичних послуг (придбання медикаментів, відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань, оплата комунальних послуг та інше).

За рахунок коштів міського бюджету відшкодовано вартість лікарських засобів пільговій категорії громадян на суму 789,1 тис.грн., оплачено комунальних послуг та енергоносіїв на суму 304,5тис.грн, придбано медикаментів на суму 538,5тис.грн.

На здійснення регресних виплат (пільгові пенсії) працівникам охорони здоров'я витрачено 348,3 тис.грн.

За рахунок коштів міського бюджету утримується кабінет по обслуговуванню осіб, які підпадають під дію Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», розташований у КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги».

Соціальний захист та соціальне забезпечення – видатки за 9 місяців 2023 року склали 14 601,3 тис. грн.

За рахунок коштів місцевого бюджету утримуються 2 заклади: Центр соціально-психологічної реабілітації дітей «Теплий дім» та Центр надання соціальних послуг Марганецької міської ради.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 7 391,1тис. грн., на придбання продуктів харчування – 33,6 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 449,9 тис. грн.

За рахунок коштів міського бюджету здійснені заходи щодо соціального захисту населення на загальну суму 5 660,5 тис. грн, а саме:

-надано пільг окремим категоріям громадян – 625,3 тис. грн. (в тому числі: компенсаційні виплати герою праці – 18,3 тис.грн., компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним транспортом – 96,1 тис.грн, компенсаційні виплати на пільговий проїзд залізничним транспортом – 510,9 тис.грн.);

-матеріальна допомога мешканцям громади – 4 426,9 тис. грн., в тому числі:

на лікування – отримали 94 особи на загальну суму 1 445,5 тис. грн.;

допомога на поховання осіб, які не працювали та не отримували пенсію та допомогу по безробіттю – отримали 11 осіб на суму 11,0 тис. грн.

грошова допомога на придбання житла постраждалим громадянам, житлові будинки (квартири) яких зруйновано внаслідок збройної агресії російської федерації – отримали 3 особи на суму 633,0тис.грн;

матеріальна допомога постраждалим особам за зруйноване або пошкоджене майно внаслідок збройної агресії російської федерації - отримали 85 осіб на суму 2 337,4 тис.грн;

- грошова матеріальна допомога дітям загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України до Дня захисту дітей (6 дітей) – 12,0 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 – 273,7 тис. грн;

- на транспортування та поховання померлих одиноких та безрідних громадян витрачено 122,7 тис. грн.;

- на транспортування та поховання військових, загиблих під час бойових дій на території України витрачено 77,7 тис. грн.;

- на послуги гарячого харчування (вшанування пам'яті загиблих військових) – 122,2 тис. грн.

Протягом 9 місяців 2023 року за рахунок коштів обласного бюджету за окремими програмами здійснено видатків на загальну суму 222,3 тис. грн. (на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 22,3 тис. грн, на виконання доручень виборців депутатами обласної ради (матеріальна допомога громадянам) – 200,0 тис. грн.)

На організацію та проведення громадських робіт витрачено 755,4 тис. грн.

Культура та мистецтво – видатки за 9 місяців 2023 року склали 1 349,6 тис. грн.

Культурна сфера представлена наступними закладами: КЗ «Публічна бібліотека», музей, клуб «Дніпро», Новокиївський сільський будинок культури, Добронадіївський сільський клуб.

Видатки на оплату праці склали 1 295,1 тис. грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 15,1 тис. грн.

В зв'язку з введенням воєнного стану в країні та розташуванням громади на території активних бойових дій культурно-мистецькі заходи не проводяться.

Фізична культура та спорт – видатки за 9 місяців 2023 року склали 2 654,5 тис. грн.

За рахунок коштів міського бюджету утримуються дві дитячо-юнацькі спортивні школи (ДЮСШ №1 та №2).

Видатки на оплату праці склали 986,3 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв -15,1 тис. грн.

За рахунок коштів міського бюджету надана фінансова підтримка (на оплату праці) ПНЗ КДЮСШ «Гірник» СК «Гірник» у сумі 1630,1 тис. грн.

Житлово-комунальне господарство – видатки загального фонду за 9 місяців 2023 року склали 48 532,0 тис. грн., з них на:

Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства – 25 159,0 тис. грн.- фінансова підтримка КП «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства» ММР (на виплату заробітної плати з нарахуваннями), у тому числі за рахунок коштів міського бюджету-

24 659,0 тис.грн., субвенції з Мирівської сільської територіальної громади -200 тис.грн., субвенції з Томаківської територіальної громади -300 тис.грн.;

Організацію благоустрою населених пунктів- 20 994,8 тис.грн., а саме на фінансову підтримку КП «Інфраструктурного розвитку та благоустрою Марганецької міської територіальної громади» (7362,5 тис.грн.) та КП «Комунальник» Марганецької міської ради» (13 632,3 тис.грн.) Кошти витрачались на санітарне очищення вулиць міста, утримання парку по вул.Бульварній та скверу ім.Шевченко, озеленення міста, благоустрій території кладовища, ліквідацію аварійних дерев, карантинних бур'янів, оплату енергоносіїв;

Відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на теплову енергію, у тому числі її виробництво, транспортування та постачання, комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання)- 2 362,2 тис.грн. відшкодування різниці в тарифах на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання), що виробляється на установках з використанням альтернативних джерел енергії комунальному підприємству «Комбінат комунальних послуг ММР»;

Іншу діяльність у сфері житлово-комунального господарства – 16,0 тис.грн. фінансова підтримка КП «Інфраструктурного розвитку та благоустрою Марганецької міської територіальної громади» на оплату послуг охорони об'єкту «Реконструкція незавершеного будівництва житлового будинку по вул. Бульварній,26б».

Здійснення заходів із землеустрою – видатки загального фонду за 9 місяців 2023 року склали 200,7 тис.грн.- оплата робіт з встановлення меж території Марганецької міської територіальної громади (кредиторська заборгованість) та виготовлення проекту щодо відведення земельної ділянки в постійне користування.

На транспорт та транспортну інфраструктуру, дорожнє господарство витрачено 180,8 тис.грн., з них на оплату роботи комісії по визначенню умов перетину шляхопроводу через залізницю на ст. Марганець та виготовлення технічних умов за результатами роботи комісії (кредиторська заборгованість) – 31,4 тис.грн, на фінансову підтримку КП «Інфраструктурного розвитку та благоустрою Марганецької міської територіальної громади» (утримання доріг при ожеледиці) - 149,4 тис.грн.

Інші видатки - за рахунок коштів загального фонду склали 4 394 тис. грн., а саме надано субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів (у тому числі надана фінансова підтримка Другому відділу у м. Марганець Нікопольського районного територіального центру комплектування та соціальної підтримки-500 тис. грн., відділенню поліції №1 Нікопольського районного управління поліції ГУНП в Дніпропетровській області-70 тис.грн., 7 Державному пожежно-рятувальному загону ГУ ДСНС України у Дніпропетровській області-500 тис.грн., управлінню Служби безпеки України у Дніпропетровській області-36

тис.грн., військовим частинам-3 288 тис.грн).

Видатки міського бюджету за рахунок коштів **спеціального фонду** за 9 місяців 2023 року складають **196 919,1 тис.грн.** в тому числі:

На оновлення матеріально-технічної бази установ бюджетної сфери— 408,7 тис.грн. (придбання комп'ютерного обладнання).

Видатки по галузі **«Освіта»** – **3 776,8** тис.грн. з них на виготовлення ПКД по об'єкту «Капітальний ремонт Комунального закладу дошкільної освіти (ясла-садок) комбінованого типу № 10 «Оленка» Марганецької міської ради за адресою вул. Осипенко, 13-а, м.Марганець Дніпропетровської області» (1711,5 тис.грн) та на виготовлення ПКД по об'єкту «Капітальний ремонт Марганецького ліцею № 1 ім.Т.Шевченка Марганецької міської ради за адресою вул. Перспективна, 3-а, м.Марганець Дніпропетровської області» (2065,3 тис.грн).

Видатки по галузі **«Охорона здоров'я»** – **141,0** тис.грн. (придбання предметів довгострокового користування).

Виконання інвестиційних проектів за рахунок субвенцій з інших бюджетів – 5916,0 тис.грн. фінансова підтримка КП «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства ММР» за рахунок коштів субвенції з обласного бюджету на соціально-економічний розвиток окремих територій на виконання робіт по об'єкту «Реконструкція ділянки водогону від НС I-го підйому до II-го підйому КП «ВУВКГ»ММР на території Марганецької міської ради (за межами населеного пункту) Дніпропетровської області. Коригування».

Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю – 159 375,3 тис.грн.- фінансова підтримка у вигляді внесків до статутного капіталу КП «Інфраструктурного розвитку та благоустрою Марганецької міської територіальної громади» (106,0млн.грн.); КП «Комбінат комунальних послуг Марганецької міської ради» (20,0 млн.грн); КП «Комунальник» Марганецької міської ради» (18,6 млн.грн); КП "Марганецьке ВУВКГ ММР" (14,2 млн.грн) та КП "Центр комунальних послуг та комунального майна територіальної громади м.Марганця" (625,3 тис.грн).

Інші видатки - субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів 4 064,0 тис.грн. (надана фінансова підтримка військовим частинам - 3 200 тис.грн., СБУ-864 тис.грн.).

Видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ і організацій склали 23 237,3 тис. грн. (платні послуги та отримана гуманітарна та благодійна допомога).

Заступник міського голови

Леся ДУПЛІЙ

Начальник управління фінансів,
економіки та регуляторної політики

Анжеліка СТЕЛЬМАШУК