

**Пояснювальна записка до звіту
про виконання бюджету Великоберезовицької селищної територіальної
громади за перше півріччя 2024 року.**

ДОХОДИ

За перше півріччя 2024 року до загального та спеціального фондів Великоберезовицького селищного бюджету надійшло 139548,3 тис. грн., що на 5,2 відсотків (або на 6858,9 тис. грн.) більше показника відповідного періоду минулого року., в тому числі:

- до загального фонду – 135298,4 тис. грн. (100,8% до уточненого плану),
- до спеціального фонду – 4249,9 тис. грн. (25,8% до уточненого плану).

До **загального фонду** селищного бюджету за шість місяців 2024 року надійшло власних доходів 100702,6 тис. грн., що складає 101% до уточненого плану (99685,8 тис. грн.) та на 27% (або на 21400,5 тис. грн.) більше фактичного виконання за півріччя 2023 року. Перевиконано план доходів на 1016,8 тис. грн. Річний плановий обсяг доходів з уточненнями виконано на 52,5%.

Основними бюджетоутворюючими платниками Великоберезовицької територіальної громади за звітний період є:

ПАП «Агропродсервіс» (частка надходжень до загального фонду селищного бюджету – 18,4% (18451,9 тис. грн.); відділ освіти Великоберезовицької селищної ради – 5,4% (5477,2 тис. грн.); ТОВ «Спецавтоінвест» 3,8% (3864 тис. грн.); ТОВ «М'ясокомбінат Тернопільський» - 2,2% (2242,6 тис. грн.); ТОВ «Мишковицький спиртзавод» – 2,1% (2084,9 тис. грн.); ТОВ «Рома» - 1,9% (1956,1 тис. грн.); Тернопільська облспоживспілка – 1,7% (1732,2 тис. грн.); АТ «Українська залізниця» - 1,4%, (1361,8 тис. грн.); ТОВ ФК «Фінгарант» - 1,3% (1259,1 тис. грн.); ТОВ «Тернопільелектропостач» - 1,1% (1128,2 тис. грн.), ТОВ «Партнер Авто Сервіс» - 1,1% (1128 тис. грн.); ТОВ Глобинський м'ясокомбінат - 1% (1057,7 тис. грн.).

Фактичні доходи селищного бюджету в розрізі видів надходжень:

- *податок на доходи фізичних осіб* – фактично поступило 54743,9 тис. грн., що на 13556,9 тис. грн. більше аналогічного періоду минулого року. Планове завдання на звітний період виконано на 102,3 відсотки.

Найбільшими платниками з податку на доходи з фізичних осіб є: ПАП «Агропродсервіс» (13284,5 тис.грн.); Відділ освіти Великоберезовицької селищної ради (5476,7 тис.грн.); ТОВ «Спецавтоінвест» (3861,9 тис.грн.); ТОВ «М'ясокомбінат Тернопільський» (2237,8 тис. грн.); ТОВ Мишковицький спиртзавод (1471,1 тис.грн.); ТОВ «Тернопільелектропостач» (1128,2 тис. грн.), ТОВ «Партнер Авто Сервіс» (1128 тис. грн.); Тернопільська РДЛВМ (1062 тис. грн.); ТОВ «Глобинський м'ясокомбінат» (982,9 тис.грн.); КНП ТРЦ ПМСД (935,9 тис. грн.); Великоберезовицька селищна рада (874,8 тис.грн.), ВК Великоберезовицької селищної ради (794,9 тис. грн.); СМ Маркет ТОВ (744,4 тис. грн.); ТОВ «РОМА» (730,3 тис. грн.); ТОВ «ПроТек логістик» (692,3 тис. грн.). В звітному періоді сплачували ПДФО із зарплати - 480 суб'єктів господарювання, ПДФО з інших доходів – 54 платники, ПДФО за результатами декларування – 155 платників.

- *рентна плата* за використання інших природних ресурсів фактично поступило 102,7 тис. грн. Перевиконано план на 50,9 тис. грн.

- внутрішні податки на товари та послуги – 5419,7 тис. грн. (107,9%)

в т. ч:

акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів Пальне – 272,5 тис. грн. (100,2%),

акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів Пальне – 1505,2 тис. грн. (110,2%),

акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів – 3642 тис. грн. (107,7%),

Найбільші платники: ТОВ РОМА – 1225,8 тис. грн.; ТОВ "АТБ-маркет" – 368 тис. грн., ТОВ "СМ Маркет"- 309 тис. грн., Теко-трейд ТОВ – 122,1 тис. грн. Сплачували цей податок 62 платники.

- місцеві податки та збори – 39468,9 тис. грн. (98,3% до плану), із них:

- податок на нерухоме майно: фактично поступило 11338,8 тис. грн. (102,8% до плану).

Найбільшими платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є: ПАП «Агропродсервіс» (3358,4 тис. грн.), Тернопільська облспоживспілка (1413,5 тис. грн.); ТОВ ФК «Фінгарант» (1016 тис. грн.); Тернопільський КШБМ ТОВ (112,3 тис. грн.); ПП «Фабрика меблів «Нова» (189,9 тис. грн.); ТОВ «Сервіс-агрозахід» (171,4 тис. грн.), ТОВ «Облпродконтракт» (163,9 тис. грн.) та інші.

Податок на нерухоме майно сплачували 62 юрособи та 1488 фізичні особи.

- земельний податок з юридичних та фізичних осіб – фактично поступило 5261,9 тис. грн. (108,5%).

Найбільшими платниками земельного податку з юридичних осіб є: АТ «Українська залізниця» (1361,2 тис. грн.); ТОВ Оператор ГТС України (683,4 тис. грн.), КП Тернопільводоканал (510,2 тис. грн.); ТОВ Тернопільський КШБМ (363,1 тис. грн.), НЕК «Укренерго» (205,7 тис. грн.), ТДВ «Березовицький комбінат «Будіндустрія» (201,8 тис. грн.) та інші. Всього сплачували цей податок 78 суб'єктів господарювання-юросіб та 756 фізичних осіб.

- орендна плата з юридичних та фізичних осіб – фактично надійшло 4245,7 тис. грн. (103,1%).

Найбільшими платниками орендної плати з юридичних та фізичних осіб є: ПАП «Агропродсервіс» (953,9 тис. грн.), ТОВ Мишковицький спиртзавод (522,7 тис. грн.), ТОВ «ФІНГАРАНТ» (243,1 тис. грн.), Тернопільська облспоживспілка (241 тис. грн.) та інші. Загалом 100 платників.

- по туристичному збору фактично поступило 86,1 тис. грн. (118,1%).

- єдиний податок – фактично поступило – 18500,5 тис. грн. (92,1%), що на 5557,4 тис. грн. більше минулого року.

Найбільшими платниками єдиного податку є: ПАП «Агропродсервіс» - (732,1 тис. грн.); ФОП Питель Н.В. (443 тис. грн.); ФОП Питель В.І (410,7 тис. грн.); ПП «Онікс» (296,8 тис. грн.), ФОП Ямчук С.А. (280,8 тис. грн.), ФОП Шуповал Р.Р. (241,8 тис. грн.); ФОП Пилипів С.А. (213,7 тис. грн.) та інші. За звітний період сплачували єдиний податок 22 юросіб, 1001 ФОП, 34 с/г товаровиробників.

Неподаткові надходження складають 967,5 тис. грн. (101,1%), в т.ч.:

- інші надходження (штрафні санкції та адміністративні штрафи) – 289,1

тис. грн., в тому числі штрафи за порушення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі – 197,3 тис. грн.

- адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності становлять 371,3 тис. грн.

- надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – 83,8 тис. грн. (137,4%);

- інші неподаткові надходження – 307 тис. грн.

По спеціальному фонду за звітний період надійшло власних надходжень 3489,7 тис. грн., або 127,2% до планових показників, в т. ч.:

- екологічний податок – 659,5 тис. грн.;

- інші неподаткові надходження – 3,5 тис. грн.;

- власні надходження бюджетних установ – 887,4 тис. грн., з них: плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 732,4 тис. грн.; інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 155,0 тис. грн.,

- кошти від продажу земельних ділянок не с/г призначення, що перебувають у державній чи комунальній власності – 1939,3 тис. грн.

До загального фонду селищного бюджету за звітний період надійшло 34595,8 тис. грн. міжбюджетних трансфертів з державного та місцевих бюджетів, що на 17331,7 тис. грн. менше минулого року. Частка міжбюджетних трансфертів в структурі доходів загального фонду зменшилася до 25,6% (в минулому році – 39,6%) за рахунок відсутності в цьому році базової дотації. Відповідно зросла частка власних надходжень – 74,4 відсотків.

Станом на 1.07.2024 заборгованість зі сплати податків та зборів за даними податкової служби складає 7577,2 тис. грн.

ВИДАТКИ

Фактичне виконання селищного бюджету за перше півріччя 2024 року за видатками становить 120381,6 тис. грн. (62,6% до уточненого плану на звітний період), що на 3150,6 тис. грн. більше відповідного показника минулого року, в тому числі: за загальним фондом – 112750,1 тис. грн. (76,9%)

за спеціальним фондом – 7631,5 тис. грн. (16,8%)

Із загальної суми видатків використано за галузевими напрямками: на освіту – 71483,6 тис. грн. (84,9% до плану звітного періоду та 59,4% до загального обсягу видатків), на забезпечення діяльності органів управління – 14508,7 тис. грн. (81,9% та 12% відповідно), соціальний захист – 6705,5 тис. грн. (83,3% та 5,6%), житлово-комунальне господарство – 7550,2 тис. грн. (79,9% та 6,3%), культуру – 6708,1 тис. грн. (66,8% та 5,6%), фізичну культуру і спорт – 2052,0 тис. грн. (74,5% та 1,7%), охорону здоров'я – 628,8 тис. грн. (54,2% та 0,5%), економічна діяльність – 6541,7 тис. грн. (12,8% та 5,4%), інша діяльність – 1006,4 тис. грн. (31,84% та 0,8%), міжбюджетні трансферти – 3196,6 тис. грн. (70,1% та 2,7%).

За економічною класифікацією видатків:

- заробітна плата – 66570,4 тис. грн. (55,3% від загального обсягу видатків),
- нарахування на заробітну плату – 14638,3 тис. грн. (12,2%)
- оплата енергоносіїв – 6217,1 тис. грн. (5,2%)

- продукти харчування – 4869,2 тис. грн. (4,1%)
- інша субвенція – 781,6 тис. грн. (в тому числі 760,6 тис. грн. освітні послуги бюджету м.Тернопіль)
- трансферти підприємствам, установам – 8206,2 тис. грн. (6,8%) в тому числі видатки на:
 - первинну медичну допомогу населенню яка надається комунальним некомерційним підприємством Великоберезовицької селищної ради «Тернопільський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» - 608,8 тис. грн.,
 - підтримку Комунального некомерційного підприємства Великобірківської селищної ради «Тернопільська центральна районна лікарня»– 20,0 тис.грн.,
 - підтримку та розвиток Тернопільської районної організації Товариства Червоного Хреста України -16,5 тис. грн.,
 - фінансову підтримку комунального підприємства «АКВА-СЕРВІС» Великоберезовицької селищної ради – 200,0 тис. грн.,
 - фінансову підтримку комунального підприємства «Великоберезовицьке» Великоберезовицької селищної ради – 7017,8 тис. грн.,
 - заходи з енергозбереження згідно програми «Енергодім» Великоберезовицької територіальної громади – 343,1 тис.грн.
- трансферти органам державного управління інших рівнів (державному бюджету) – 2415,0 тис.грн. (2,0%), в тому числі: 70,0 тис. грн. – ГУНП в Тернопільській області, 2345,00 тис. грн. - військовим частинам ЗСУ.
- соціальні виплати населенню – 4229,2 тис. грн. (3,5%)
- інші видатки – 12578,9 тис. грн. (10,5%) в тому числі:
 - капітальний ремонт спортзалу КЗ Мишковицького ліцею – 336,4 тис. грн.,
 - капітальний ремонт даху КЗ Настасівського ліцею – 1009,3 тис. грн.,
 - капітальний ремонт будівлі ЗДО смт.В.Березовиця – 160,0 тис. грн.,
 - капітальний ремонт будівлі ЗДО с.Петриків – 517,2 тис.грн.,
 - будівництво захисної споруди цивільного захисту з властивостями ПРУ ЗДО с.Острів – 3391,4 тис. грн.,
 - будівництво захисної споруди цивільного захисту з властивостями ПРУ ЗЗСО КЗ Великоберезовицький ліцей Великоберезовицької селищної ради Тернопільської області – 9,05 тис.грн.,
 - заходи та роботи з територіальної оборони – 686,3 тис. грн.,
 - оренда приміщення ЦНАП – 277,4 тис. грн.,
 - видатки на вивезення побутових відходів – 66,3 тис. грн.,
 - видатки на покращення благоустрою населених пунктів – 266,1 тис. грн.,
 - видатки на поповнення бібліотечного фонду – 60,00 тис.грн.,
 - капітальний ремонт санвузла в клубі с.Острів – 215,00 тис.грн., та інше.

За перше півріччя 2024 року розподілено залишки коштів, що склалися на 1.01.2024 року за загальним фондом в сумі 31459,8 тис. грн., зокрема направлено на оплату праці з нарахуваннями працівникам освіти – 5840,2 тис. грн., на оплату комунальних послуг – 636 тис. грн., соціальне забезпечення – 5300 тис. грн., заходи і роботи з тероборони – 4450 тис. грн., підтримку сил безпеки і оборони – 3815,0 тис. грн., будівництво, ремонт захисних споруд цивільного захисту – 11418,6 тис. грн. Залишок нерозподілених коштів станом на 1.07.2024 р. – 648,5 тис. грн.

Кошти від перевиконання дохідної частини за звітний період розподілено в сумі 16117,3 тис грн. на оплату комунальних послуг – 10 тис. грн., на медикаменти та перев'язувальні матеріали – 250 тис. грн., капітальні видатки – 6030,7 тис. грн., інші поточні видатки – 9826,6 тис. грн.

За звітний період фактично використано 9027,2 тис. грн. на видатки, пов'язані з військовою агресією, зокрема фінансування потреб ЗСУ, сил безпеки, оборони, виплати допомог військовослужбовцям та членам їх сімей, поховання загиблих військовослужбовців, будівництво та облаштування укриттів. Уточнений плановий обсяг видатків на 2024 рік на зазначені цілі – 26754,1 тис. грн.

Станом на 1.07.2024 року простроченої кредиторської заборгованості за захищеними статтями немає.

Начальник фінансового відділу

Ольга КАЗИМИРІВ