**Пояснювальна записка**

**ПРО СТАН ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ**

**СОКАЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

**ЗА І ПІВРІЧЧЯ 2022 РОКУ**

За січень – червень 2022 року обсяг доходів бюджету Сокальської міської територіальної громади склав 221 760,6 тис.грн, з яких податки і збори загального фонду бюджету – 117 863,0 тис.грн, спеціального фонду – 10 411,5 тис.грн та офіційні трансферти – 93 486,1 тис.гривень.

Уточнений план І півріччя 2022 року по надходженню податків та зборів загального фонду виконано на 103,9 відсотка, виконання річного плану становить 48,9 відсотка. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження податків, зборів та неподаткових платежів зросли на 14 696,2 тис.грн або на 14,2 відсотка.

Річні планові призначення спеціального фонду бюджету Сокальської міської територіальної громади виконано на 69,6 відсотка.

**Податок на доходи фізичних осіб** є найвагомішим джерелом наповнення бюджету громади, надходження якого в загальному фонді бюджету займає 70,9 відсотка та складає 83 598,0 тис.гривень. Уточнений план І півріччя 2022 року виконаний на 98,7 відсотка. В структурі надходжень 38,1 відсотка вищевказаного податку надійшло від бюджетних установ, 5,4 відсотка – від фізичних осіб, решта надходжень складають інші платники. Порівняно з минулорічним показником надходження даного податку збільшились на 12,9 відсотка або на 9 607,3 тис.грн, що пояснюється здебільшого збільшенням розміру мінімальної заробітної плати (на 8,3%), заробітної плати військовим та збільшенням на 4 відсотки зарахування вказаного податку до бюджету громади.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб в звітному періоді (сплачено 64%) були:

- ДП „Датський текстиль” – 11 191,0 тис.грн;

- КУ „ЦОЗО” Сокальської міської ради – 9 699,0 тис.грн;

- КНП „Сокальська районна лікарня” Сокальської МР – 7 208,6 тис.грн;

- ТзОВ „ТД Сокме” – 5 276,1 тис.грн;

- ПП „Західний Буг” – 3 751,0 тис.грн;

- ТзОВ „Софро” – 3 206,6 тис.гривень.

Станом на 01.07.2022 року податковий борг по податку на доходи фізичних осіб в **контингенті** складає 4 951,2 тис.грн. Найбільшу заборгованість допущено ВП „Шахтоспецмонтажноналагоджувальне управління” ДП „Львіввугілля” – 1 746,5 тис.грн, ДП „Львіввугілля” – 1 367,2 тис.грн, Кріль К.Р. – 936,4 тис.грн, Зевако С.І. – 64,7 тис.грн, Дідик О.М. – 57,6 тис.грн, Бень І.О. – 39,7 тис.грн, Вільхова М.Ю. – 22,2 тис.грн, Матвійчук Г.М. – 20,9 тис.грн, Яремко Р.М. – 19,5 тис.гривень, інші.

Обсяг надходжень **єдиного податку** з фізичних та юридичних осіб за звітний період склав 18 403,4 тис.грн при планових показниках 14 581,0 тис.грн, що становить 126,2 відсотка у звітному періоді та 130,5 відсотка до аналогічного періоду минулого року, що пояснюється здебільшого збільшенням розміру мінімальної заробітної плати ( на 8,3%) та прожиткового мінімуму для працездатних осіб (на 9,3%). Найбільшими платниками єдиного податку в звітному періоді були:

* ПП „Західний Буг” – 1 110,0 тис.грн;
* ФОП Бобко І.Є. – 333,2 тис.грн;
* ПАФ „Білий Стік” – 285,0 тис.грн;
* ФОП Васильків І.Б. – 273,4 тис.грн;
* ФОП Демишин Я.І. – 232,4 тис.гривень.

Податковий борг до місцевого бюджету по єдиному податку складає 1 027,9 тис.грн. Найбільшу заборгованість допустили ПП „Аутпост СК” – 50,2 тис.грн, Карплевський Т.С. – 36,9 тис.грн, Наливайко А.І. – 36,6 тис.грн, Пронь Н.О. – 28,1 тис.грн, Божак О.С. – 17,3 тис.грн, Саганський В.В. – 12,6 тис.грн, інші.

**Податку на майно в частині** **плати за землю,** яка справляється у вигляді земельного податку та орендної плати за земельні ділянки надійшло в сумі 9 244,7 тис.грн при плані 7 469,0 тис.грн, що складає 123,8 відсотка. Приріст надходжень плати за землю в порівнянні з відповідним періодом минулого року складає 20,4 відсотка, що частково пояснюється укладенням нових тимчасових договорів на оренду земельних ділянок, та застосування коефіцієнту індексації до нормативної грошової оцінки (1,1). Найбільшими платниками земельного податку та орендної плати за земельні ділянки у звітному періоді були:

* ПП „Західний Буг” – 1 491,3 тис.грн;
* АТ „Укрзалізниця” – 601,6 тис.грн;
* АТ „Львівгаз” – 277,3 тис.грн;
* ПрАТ „Львівобленерго” – 238,8 тис.гривень.

Податковий борг по земельному податку та орендній платі за землю станом на 1 липня 2022 року склав 1 363,9 тис.грн. Найбільшу суму боргу допущено ДП „Львіввугілля” – 764,6 тис.грн, ТзОВ „Дукат” – 48,6 тис.грн, ТзОВ „Ромас” – 44,7 тис.грн, ТзОВ „Компанія Клімат Плюс” – 24,8 тис.грн, інші.

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки,** надійшло в сумі 1 451,6 тис.грн, що становить 130,2 відсотка планових призначень. У порівнянні до відповідного періоду минулого року надходження менші на 0,6% або 8,4 тис.гривень. Найбільшими платниками даного податку були:

- ТзДВ „Сокальська панчішна фабрика” – 174,7 тис.грн;

- ТзОВ „Угринів ЕКО Ферм” – 101,2 тис.грн;

- ТОВ „ Істрейт” – 64,9 тис.гривень.

Податковий борг по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки склав 3 177,8 тис.грн. Найбільшими боржниками є: Ратинчук Б.С. – 257,1 тис.грн, Райко Б.І. – 182,6 тис.грн, Ратинчук І.С. – 165,5 тис.грн, Штокало В.З. – 106,4 тис.грн, ТзОВ „Львів Ком Буд” – 99,1 тис.грн, Назаренко В.О. – 68,2 тис.грн, Чепіль О.Б. – 63,3 тис.грн, ТзОВ „Дукат” – 27,2 тис.грн, ТзОВ „Львів Комерц Буд” – 20,0 тис.грн, інші.

**Акцизного податку** з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів надійшло 2 785,6 тис.грн при плані 4 170,0 тис.грн або 66,8 відсотка до запланованих показників та менше на 1 039,0 тис.грн (або 27,2%) відповідного періоду минулого року. В тому числі надходження акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів складають 131,3 тис.грн, акцизного податку із ввезених на митну територію підакцизних товарів – 444,7 тис.грн, з роздрібної торгівлі алкогольними та тютюновими виробами – 2 209,6 тис.гривень. Причиною зменшення надходжень є скасування акцизу на пальне (встановлення ставки 0 євро за 1000 літрів) та заборона роздрібної торгівлі алкогольними напоями на певний період. Найбільшими платниками даного податку в звітному періоді були:

* ТзОВ „АТБ Маркет” – 722,4 тис.грн;
* ТзОВ ТВК „Львівхолод” – 201,2 тис.гривень;
* ФОП Зіньків В.Б. – 147,4 тис.грн;
* ТОВ „ВестПетролМаркет” – 136,5 тис.грн.

Податковий борг по акцизному податку станом склав 49,4 тис.грн. Найбільшими боржниками є Дідик О.М. – 15,3 тис.грн, Вільхова М.Ю. – 11,7 тис.гривень.

**Податку на прибуток підприємств** комунальної власності надійшло в сумі 471,2 тис.гривень. Платниками даного податку були КП „Сокальжитлокомунсервіс” – 330,7 тис.грн та Сокальське міське КП „Водопровідно-каналізаційне господарство” – 140,5 тис.гривень.

Крім того за звітний період до бюджету міської територіальної громади надійшло **адміністративних зборів** у сумі 971,1 тис.грн, **адміністративних штрафів та інших санкцій** – 520,9 тис.грн, **надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом** – 127,6 тис.грн, **орендної плати за водні об’єкти** – 5,2 тис.грн, **державного мита** – 14,1 тис.грн, **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів** – 69,1 тис.грн, **рентної плати за користування надрами** – 73,5 тис.грн, **частини чистого прибутку** – 13,0 тис.грн, т**ранспортного податку –** 6,3 тис.грн, **туристичного збору –** 25,5 тис.грн, **інших надходжень** – 82,2 тис.гривень.

До **спеціального фонду** бюджету громади надійшло **власних надходжень** бюджетних установ в сумі 7 680,9 тис.гривень, **коштів від продажу земель** несільськогосподарського призначення – 1 522,2 тис.грн, **екологічного податку –** 193,0 тис.грн, **грошових стягнень за шкоду заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища** – 62,5 тис.грн, **коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва** – 952,9 тис.гривень.

У І півріччі 2022 року бюджет Сокальської міської територіальної громади отримав **офіційних трансфертів** в сумі 93 486,1 тис.грн, з них:

- базова дотація – 13 120,8 тис.грн;

- дотація на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії – 400,0 тис.грн;

- освітня субвенція – 78 381,2 тис.грн;

- субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 851,5 тис.грн;

- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 32,6 тис.грн;

- субвенція на закупівлю опорними закладами охорони здоров’я послуг щодо проектування та встановлення кисневих станцій – 700,0 тис.грн.

**ВИДАТКИ**

Протягом І півріччя 2022 року на утримання бюджетних установ та виконання програм і заходів проведено видатки в сумі 183 813,0 тис. грн, з них по загальному фонду – 176 466,0 тис.грн та по спеціальному – 7 347,0 тис. гривень.

У звітному періоді забезпечено своєчасну та в повному обсязі виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ, оплату за спожиті енергоносії та отримані комунальні послуги, фінансування інших першочергових видатків відповідно до зареєстрованих фінансових зобов’язань в умовах воєнного стану в Україні.

**КПКВ 0100 Державне управління**

На утримання **органів місцевого самоврядування** (апарату міської ради та її виконавчих органів) за І півріччя 2022 року по загальному фонду використано 13 240,0 тис.грн, що становить 90,8 відсотка піврічних планових призначень та 42,6 відсотка річних призначень. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівникам склали 12 363,9 тис.грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 618,0 тис.грн, придбання предметів, матеріалів та обладнання – 67,7 тис.грн, оплату послуг (крім комунальних) – 178,7 тис.грн, інші видатки – 11,7 тис.гривень.

До спеціального фонду за І півріччя 2022 року надійшло орендної плати на суму 59,5 тис.грн, інші джерела власних надходжень бюджетних установ склали 4 688,4 тис.грн (оприбутковано згідно рішення суду безхазяйне майно – оборонна споруда – 4 489,7 тис.грн та спонсорська допомога – транспортний засіб – 198,7 тис. гривень).

**КПКВ 1000 Освіта**

По галузі **Освіта** касові видатки станом на 01 липня 2022 року склали 136 319,6 тис.грн, в тому числі по загальному фонду – 134 451,4 тис.грн (84,1 відсотка призначень на півріччя), по спеціальному фонду – 1 868,2 тис.грн (15,1 відсотка уточнених річних призначень).

По загальному фонду по установах освіти на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам видатки проведено в сумі 121 584,5 тис.грн, що складає 90,4 відсотка загальних видатків на освіту, на оплату енергоносіїв і комунальних послуг – 10 557,4 тис.грн. На харчування дітей у школах та НВК використано кошти в сумі 176,3 тис.грн, дітей у дошкільних установах – 953,7 тис.грн, на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 524,5 тис.грн, оплату послуг – 495,8 тис.грн, оплату відряджень – 22,8 тис.грн, інші поточні видатки – 136,4 тис.гривень.

Фінансування закладів освіти протягом І півріччя 2022 року проводилось із різних джерел надходжень. За рахунок освітньої субвенції – 70 554,8 тис.грн (на оплату праці педагогічних працівників), субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 691,4 тис.грн (заробітна плата і нарахування директора та педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру), субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 32,5 тис.грн (заробітна плата і нарахування педагогічним працівникам КЗДО (ясла-садок) №1 „Калинка”), дотації на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 400,0 тис.грн (оплата за спожитий природний газ закладами освіти). За рахунок коштів загального фонду місцевого бюджету проведені видатки на утримання закладів освіти в сумі 62 772,7 тис.гривень.

До спеціального фонду установ освіти надійшло 2 702,6 тис.грн, з них плати за послуги – 2 573,8 тис.грн (в т.ч. батьківської плати – 1 781,9 тис.грн), орендної плати – 16,1 тис.грн, благодійних внесків, грантів, дарунків – 112,7 тис.гривень. Видатки спецфонду проведено на суму 1 868,2 тис.грн, з них на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 133,2 тис.грн, на придбання предметів та матеріалів – 150,1 тис.грн, продуктів харчування – 1 575,9 тис.грн, оплату послуг – 8,7 тис.грн, енергоносіїв – 0,3 тис.гривень.

**КПКВ 2000 Охорона здоров’я**

Для забезпечення функціонування установ охорони здоров’я за звітний період з міського бюджету проведено видатки на суму 7 723,8 тис.грн, що становить 56,8 відсотка річних планових призначень. Зокрема за енергоносії профінансовані видатки на суму 7 129,0 тис.грн, на пільгові медикаменти – 540,7 тис.грн, продукти харчування – 8,7 тис.грн, пільгове зубопротезування – 45,4 тис.гривень.

Кошти субвенції з обласного бюджету на проєктування та встановлення кисневої станції у КНП „Сокальська РЛ” використано в сумі 162,0 тис.гривень.

**КПКВ 3000 Соціальний захист та соціальне забезпечення**

По **соціальному захисту та соціальному забезпеченню** профінансовані видатки на суму 3 778,9 тис.грн**,** що становить 71,4 відсотка уточнених піврічних призначень. На утримання центру надання соціальних послуг касові видатки склали 2 739,2 тис.грн, зокрема видатки на заробітну плату проведено в сумі 2 562,5 тис.грн, придбання предметів, матеріалів – 92,1 тис.грн, енергоносії – 75,7 тис.грн, оплату послуг – 8,9 тис.гривень. 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 видатки проведено в сумі 35,1 тис.гривень. По Програмі соціального захисту окремих категорій населення Сокальської міської ради на 2022-2025 роки видатки склали 404,6 тис.грн, Програмі компенсації проїзду окремих категорій громадян в автомобільному транспорті Сокальської міської ради на 2022-2025 роки – 600,0 тис.гривень.

По центру надання соціальних послуг до спеціального фонду надійшло платних послуг в сумі 41,6 тис.грн, благодійних внесків, грантів, дарунків – 46,0 тис.гривень. Видатки проведено на придбання предметів та матеріалів – 26,2 тис.грн, інші виплати населенню – 19,8 тис.гривень.

**КПКВ 4000 Культура i мистецтво**

**По галузі Культура і мистецтво** обсяг видатків загального фонду за звітний період склав 7 532,9 тис.грн, що становить 88,1 відсотка планових піврічних призначень та 44 відсотки річних призначень. Обсяг видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату за звітний період склав 6 754,1 тис.грн, що становить 45,1 відсотка до річного плану. Видатки на оплату енергоносіїв склали 664,6 тис.грн, придбання предметів, матеріалів – 33,1 тис.грн, оплату послуг – 74,3 тис.грн, відрядження – 0,6 тис.грн, інші видатки – 6,2 тис.гривень. На Програму пропагування Сокальського краю на території України та за кордоном: культурний розвиток Сокальського краю у 2022-2025 роках (фестиваль колядок) використано 6,0 тис.гривень.

До спеціального фонду установ культури надійшло 135,1 тис.грн, а саме орендної плати – 0,8 тис.грн, платних послуг – 13,0 тис.грн, благодійних внесків, грантів, дарунків – 121,3 тис.гривень. Кошти використано на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 10,9 тис.грн, на придбання предметів та матеріалів – 16,5 тис.грн, оплату послуг – 2,0 тис.грн, поповнення бібліотечного фонду – 105,8 тис.гривень.

**КПКВ 5000 Фiзична культура i спорт**

**На фізичну культуру і спорт** у звітному періоді проведені видатки із загального фонду міського бюджету в сумі 2 435,3 тис.гривень. На забезпечення діяльності міського центру фізичного здоров’я населення „Спорт для всіх” виділені кошти в сумі 51,1 тис.грн, що становить 17,0 відсотків піврічних призначень. На утримання дитячо-юнацької спортивної школи „Соколяни” виділено кошти в сумі 2 042,7 тис.грн (67,6 відсотка піврічних призначень), з яких 1 671,6 тис.грн на оплату праці і нарахування на заробітну плату (81,8 відсотка усіх видатків установи), оплату спожитих енергоносіїв – 359,1 тис.грн, інші видатки – 12,0 тис.гривень. На утримання спортивних споруд використано 321,0 тис.грн (64,3 відсотка піврічних призначень), на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту – 20,6 тис.гривень (9,4 %).

До спеціального фонду за І півріччя 2022 року надійшло 7,7 тис.грн орендної плати. Видатки проведено на оплату послуг в сумі 49,3 тис.гривень.

**КПКВ 6000 Житлово-комунальне господарство**

Видатки на **житлово-комунальне господарство** за січень-червень 2022 року склали 5 910,0 тис.грн, або 99,7 відсотка піврічних призначень та 56,3 відсотка річних призначень. Видатки спрямовано для утримання та забезпечення вуличного освітлення населених пунктів – 1 929,0 тис.грн, утримання вулично-дорожньої мережі – 2 663,0 тис.грн, догляд за зеленими насадженнями – 1 041,2 тис.грн, утримання місць поховань – 153,5 тис.грн та інші послуги – 123,3 тис.гривень.

**КПКВ 8100 Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру**

Видатки на забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони Сокальської міської ради за звітний період склали 412,6 тис.грн, що становить 77,3 відсотка піврічних планових призначень та 39,2 відсотка річних призначень. На оплату праці працівників використано кошти в сумі 412,1 тис.грн та на оплату послуг – 0,5 тис.гривень.

По Програмі створення, накопичення та використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій та їх наслідків у Сокальській міській територіальній громаді на 2022-2025 роки використано кошти в сумі 579,2 тис.гривень.

Крім того, по Програмі фінансової підтримки та зміцнення матеріально-технічної бази комунальних підприємств Сокальської міської ради на 2022 рік (придбання насоса FZV.3.23.1.2010 з двигуном 9.2 кВт та шафи управління UZS.4.09/2\*9.2 кВт для МКП „Сокальводоканал”) засвоєно кошти в сумі 199,9 тис.гривень.

Також, з бюджету Сокальської міської територіальної громади надано субвенцію державному бюджету в сумі 100,0 тис.грн по Програмі сприяння матеріально-технічного забезпечення 7 прикордонного Карпатського загону (військова частина 2144) на 2022 рік та іншу субвенцію районному бюджету в сумі 500,0 тис.грн для співфінансування окремого батальйону територіальної оборони №63, який дислокується, в Червоноградському районі, по цільовій програмі підготовки (фінансування та підтримки) окремого батальйону територіальної оборони №63, який дислокується в Червоноградському районі на 2022-2024 роки.

Станом на 01.07.2022 року по загальному фонду бюджету Сокальської міської територіальної громади рахується кредиторська заборгованість в сумі 13 353,7 тис.грн, в тому числі:

- термін оплати якої не настав – 13 189,2 тис.грн, а саме оплата праці і нарахування на заробітну плату працівникам закладів освіти в сумі 13 188,1 тис.грн та витрати на придбання товарів та послуг – 1,1 тис.грн;

- прострочена – 72,5 тис.грн – за придбані товари та послуги бюджетними установами громади, яка виникла у зв‘язку із введенням воєнного стану в Україні та не проведенням незахищених статей видатків органами Держказначейства.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду бюджету Сокальської міської територіальної громади на звітну дату становить 132,4 тис.грн – це передплата періодичних видань бюджетними установами громади на 2022 рік.

**Начальник управління Василь КОВАЛЬЧУК**