

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту про виконання
бюджету Лозівської міської територіальної громади
за 2022 рік

За 2022 рік в цілому до бюджету Лозівської міської територіальної громади (далі – бюджет міської ТГ) надійшло доходів по загальному та спеціальному фонду 722 679,7 тис. грн., що складає 88,8 % до затвердженого плану на звітний період.

Виконання доходів загального фонду за 2022 рік складає 715 832,0 тис.грн., або 95,2 % до плану на звітний період. Недоотримано доходів у сумі 36 457,9 тис.грн.

По власним доходам загального фонду в бюджет міської ТГ надійшло 479 088,8 тис.грн., або 93,1% до плану на звітний період, недоотримано 35 511,2 тис.грн.

Одним з основних джерел власних надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 70,4% у структурі власних доходів. За звітний період отримано 337 353,3 тис.грн. даного податку, або 107,9% до плану (+24 653,3 тис.грн.). Так, надходження із доходів податку у вигляді заробітної плати склали 211 440,7 тис.грн. – недоотримано 55 659,3 тис.грн., але за рахунок податку на доходи з грошового забезпечення військовослужбовців, надходження склали 93 640,1 тис.грн. – перевиконано 72 340,1 тис.грн. Невиконання податку на доходи фізичних осіб з заробітної плати зумовлено введенням воєнного стану в Україні (працівники бюджетних установ знаходились у відпустках без збереження заробітної плати, підприємства на простой, міграція працівників, тощо).

По платі за землю надійшло 42 464,7 тис.грн., або 48,7% до плану на звітний період 87200,0 тис.грн. – недоотримано 44 735,3 тис.грн. Невиконання податку пов'язане з прийняттям Закону України від 15 березня 2022 №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». У структурі доходів по платі за землю найбільшим платником є АТ "Укрзалізниця". Станом на 01.01.2023 року від АТ "Укрзалізниця" сплачено 15 094,2 тис.грн. Втрати бюджету по підприємству за звітний період складають 28 512,0 тис.грн. (проведено нормативно-грошову оцінку землі, що вплинуло на зменшення щомісячної сплати по підприємству). Плата по єдиному податку виконана на 94,3%, недоотримано 3549,8 тис.грн. через прийняття вищевказаного закону.

По податку на нерухоме майно виконання склало 60,4%, недоотримано 8 201,8 тис.грн. Невиконання податку також пов'язане з прийняттям Закону України від 24 березня 2022 року №2142-IX, "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану". Законодавством надано пільги по сплаті за землю, нерухомому майну та єдиному податкам.

Податок на прибуток комунальних підприємств не виконується через збитковість діяльності комунальних підприємств міста. При плані 2200,0 тис.грн. виконано 1972,1 тис.грн., або 89,6%.

По платі за надання адміністративних послуг та за адміністративні збори недоотримано 1407,3 тис.грн., або 49,3% планового показника, через призупинення з червня 2022р. роботи державних реєстрів і відповідно зменшення наданих послуг населення. Також, з цієї причини недоотримано 31,6 тис.грн. по державному миту.

Плата за розміщення тимчасово вільних бюджетних коштів - недоотримано 1537,0 тис.грн. через неможливість розміщення коштів у банку до стабілізації ситуації в країні.

Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом невиконане через подачу заяв на розірвання договору оренди та заяв від орендарів щодо припинення нарахувань або надання відстрочки від сплати орендної плати через ситуацію в країні. Недоотримано 471,6 тис.грн., або 68,6% планового показника.

Через складну ситуацію в країні не виконано збір за місце для паркування на 163,8 тис.грн. та туристичний збір на 12,9 тис.грн.

Субвенції та дотації з бюджетів всіх рівнів надійшли до бюджету міської ТГ за 2022 рік в обсязі 236 743,2 тис.грн., зокрема: базова дотація в сумі 30 512,9 тис.грн., освітня субвенція з державного бюджету в сумі 183 301,5 тис.грн., дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 2 338,3 тис.грн., дотація з місцевого бюджету на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за комунальні послуги та енергоносії в сумі 4 220,7 тис.грн., інші дотації з місцевого бюджету в сумі 6 136,6 тис.грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України в сумі 4 473,4 тис.грн. Вищевказані трансферти надійшли в повному обсязі та складають 100% від планового показника.

Субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції надійшла в сумі 3 073,6 тис.грн., що складає 93,5% від плану, субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 159,6 тис.грн. що складає 43,8 % до затвердженого плану, субвенція з місцевого бюджету на закупівлю опорними закладами охорони здоров'я послуг щодо проектування та встановлення кисневих станцій у сумі 711,1 тис.грн. що складає 92,9 % до затвердженого плану, інші субвенції з місцевого бюджету надійшли в сумі 1 815,5 тис.грн., що складає 79,3 % до затвердженого плану.

Виконання доходів спеціального фонду за 2022 рік складає 6 847,7 тис.грн., або 11,1%. Загальна сума планових надходжень по міжбюджетним трансфертам складає 52 963,3 тис.грн. у т.ч. на реалізацію проектів у рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України становить 4 365,3 тис.грн., фактично надійшло 712,2 тис.грн., що

складає 16,3% плану, субвенція на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення 40 000,0 тис.грн.(надходжень не було), субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів 8 598,0 тис.грн. (надходжень не було). Власні надходження бюджетних установ виконані на 70%, що обумовлено особливостями роботи та функціонування бюджетних установ Лозівської міської територіальної громади в умовах воєнного стану.

Виконання видаткової частини бюджету міської ТГ за 2022 рік по загальному фонду складає 630 418,3 тис.грн., або 83,6 % до плану 754 332,8 тис.грн.

У 2022 році бюджетні кошти загального фонду спрямовувались на першочергові заходи, касові видатки по яких склали 630 418,3 тис.грн, а саме: на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 441 804,9 тис.грн. (в тому числі громадські роботи 609,9 тис.грн); медикаменти – 526,7 тис.грн.; харчування – 2 324,1 тис.грн.; оплату спожитих енергоносіїв соціально-культурною сферою – 84 602,4 тис.грн.;

Житлово-комунальне господарство (організація благоустрою та реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій) – 26 634,2 тис.грн. у тому числі на придбання:

- рекламних та святкових банерів та їх встановлення – 217,5 тис. грн.,
- ємкостей для питної та технічної води -16,0 тис.грн.;

утримання та поточний ремонт в тому числі:

- мереж зовнішнього освітлення – 702,7 тис.грн.;
- доріг та тротуарів – 14 766,0 тис.грн.,
- дитячих майданчиків -129,9 тис.грн.,
- кладовищ –1 427,9 тис.грн.;
- МАФів – 237,6 тис.грн.,
- службового житла - 200,0 тис.грн.,
- укриття - 493,8 тис.грн.;

озеленення міста -5 828,0 тис.грн.; ліквідація стихійних звалищ - 556,8 тис.грн.; сплата послуг з техобслуговування систем водовідведення, газових лічильників, по вивезенню будівельного сміття, з охорони комунальної власності та системи відеоспостереження – 614,1 тис.грн.; енергоносії по благоустрою – 1 443,9 тис.грн.

Трансферт районному бюджету виконано 500,0 тис.грн., в т.ч. на виконання «Програми утримання об'єктів та майна комунальної власності Лозівської районної ради Харківської області на 2022-2025 роки» в сумі 200,0 тис.грн. на та на виконання «Програми територіальної оборони Лозівського району на 2021-2022 роки» в сумі 300,0 тис.грн. на придбання матеріалів та обладнання для ремонту будівель, підготовки до опалювального сезону ; виконання програм – 9 649,7 тис.грн.; трансферт

обласному бюджету Харківської області на співфінансування для придбання будівельних матеріалів для здійснення першочергових аварійно-ремонтних робіт на об'єктах, які пошкоджені внаслідок бойових дій в сумі 2 000,0 тис.грн.; на придбання життєво необхідних лікарських засобів для забезпечення потреб мешканців Лозівської міської територіальної громади 999,6 тис.грн.; на придбання паливно-мастильних матеріалів та запасних частин для організації забезпечення мобілізаційної підготовки, мобілізації та належного виконання заходів територіальної оборони на території громади, забезпечення оперативного реагування правоохоронних органів та ДСНС 1 023,6 тис.грн.

За рахунок резервного фонду видатки складають 16 744,0 тис.грн., з них: придбання гуманітарної допомоги мешканцям Лозівської міської територіальної громади, вимушеним переселенцям, евакуйованим мешканцям інших громад та мешканцям громад, що постраждали від збройної агресії Російської Федерації – 591,8 тис.грн., на поточний ремонт нежитлової будівлі 54,0 тис.грн., на поточний ремонт адміністративної будівлі Панютинського СО – 300,0 тис.грн., на поточний ремонт нерухомого майна - 46,9 тис.грн., на поточний ремонт доріг м.Лозова – 2 041,1 тис.грн., на технічне обстеження будівельних конструкцій нерухомого майна – 82,6 тис.грн., на розробку кошторисної документації на поточний ремонт домоволодінь – 383,9 тис.грн., та на придбання, в тому числі: будівельних матеріалів мешканцям м.Лозова, чий будинки пошкоджені – 642,5 тис.грн., металевих контейнерів для збору ТПВ – 194,4 тис.грн., блоків віконних із ПВХ – 3 997,8 тис.грн., обладнання та матеріалів з метою облаштування місць тимчасового перебування в зимовий період 2022-2023 року – 97,8 тис.грн., матеріалів і обладнання для ремонтних робіт з відновлення артезіанського водозабору с.Катеринівка – 1 035,7 тис.грн., плівки поліетиленової - 47,5 тис.грн., матеріалів для оперативного реагування у разі виникнення аварійних ситуацій на водопровідних та каналізаційних мережах комунальним підприємствам громади – 5 292,2 тис.грн., матеріалів та обладнання для забезпечення сталої роботи для КП «Теплоенерго» – 794,0 тис.грн., для ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» – 907,0 тис.грн., паливно-мастильних матеріалів для сталої роботи генераторів для ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» – 106,0 тис.грн., для КП «Тепловодосервіс» - 128,8 тис.грн.

Проведено видатки на відшкодування різниці в тарифах в сумі 12 233,4 тис.грн., а саме: ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» - 8 582,6 тис. грн., КП «Тепловодосервіс» - 3 650,8 тис.грн.

Надано фінансову підтримку на безповоротній основі у сумі 8 256,9 тис.грн. комунальним підприємствам громади, в тому числі: КП «ЖУК» - 3 150,5 тис.грн., КП «ОРИЛЬ» - 200,0 тис.грн., КП «Зоря» - 200,0 тис.грн., КП «ЕКО-САН» - 484,0 тис.грн., ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» – 2 099,8 тис.грн., КП «Теплоенерго» – 1 611,0 тис.грн., КП «Тепловодосервіс» - 511,6 тис.грн.

За рахунок субвенції з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів профінансовано 2 149,6 тис.грн., в тому числі: на виконання Комплексної програми запобігання виникненню пожеж та зменшення їх наслідків на території Лозівської міської територіальної громади на 2022-2026 роки (ГУ ДСНС України у Харківській області Лозівське районне управління) придбання пожежного обладнання, ПММ, запасних частин, спецодягу в сумі 200,0 тис.грн. та по Програмі територіальної оборони Лозівської міської територіальної громади на 2022 рік (Міністерство оборони України військова частина А7041) придбання матеріально-тех.засобів для поточного ремонту будівель спрямовано 1 949,6 тис.грн.; компенсація фізичним особам по догляду склала 1 703,9 тис.грн.; за рахунок обласних субвенцій проведено санаторно-курортне лікування в сумі 1 815,5 тис.грн., спрямовано на придбання деревини паливної для забезпечення населення 4 473,3 тис.грн.; на інші невідкладні витрати (паливо-мастильні матеріали, технічне обслуговування обладнання та придбання запасних частин, оплата телекомунікаційних послуг, оплата інших послуг, придбання паперу, інші видатки) направлено 12 976,5 тис.грн.

Передача коштів з загального фонду бюджету до спеціального за 2022 рік склала 16 253,3 тис.грн.

Дебіторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2023 року складає 1 191,4 тис.грн. (за оплату природного газу).

Кредиторська заборгованість по загальному фонду станом на 01.01.2023 обліковується в сумі 1 059,4 тис.грн. по поточним видаткам.

Видатки спеціального фонду за 2022 рік склали 22 458,8 тис.грн., що становить 23,1% до плану 97 391,4 тис.грн. (низький рівень виконання пов'язано з ненадходженням цільових субвенцій і значним зменшенням власних коштів бюджетних установ в умовах воєнного стану), в тому числі бюджет розвитку в сумі 16 072,6 тис.грн., а саме: на придбання печей-буржуйок - 76,6 тис.грн., засобів зв'язку - 800,0 тис.грн., джерел резервного живлення для безперебійної роботи бюджетних установ - 1 345,6 тис.грн., систем та засобів оповіщення інформування населення - 87,0 тис.грн., придбання спецтехніки по «Програмі територіальної оборони Лозівської міської територіальної громади на 2022 рік» - 3 970,0 тис.грн., монтаж (реконструкцію) зовнішньої системи киснепостачання із встановленням кисневої станції в стаціонарному відділенні №2 - 711,1 тис.грн., капітальний ремонт приміщень терапевтичного стаціонарного відділення №1 - 700,0 тис.грн., співфінансування проекту капітальний ремонт акушерсько-гінекологічного відділення - 141,0 тис.грн.

Також, за рахунок резервного фонду спеціального фонду бюджету проведено видатки в сумі 5 143,8 тис.грн., які спрямовувались на придбання, а саме: обладнання та матеріалів з метою облаштування місць тимчасового перебування в зимовий період 2022-2023 року - 244,4 тис.грн., фронтального

навантажувача для КП «Еко-Сан» - 2 146,0 тис.грн., автомобіля для ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» - 2 148,0 тис.грн., матеріалів і обладнання для ремонтних робіт з відновлення артезіанського водозабору с.Катеринівка – 483,8 тис.грн., системи оповіщення – 38,5 тис.грн., генераторів для КП «Теплоенерго» - 24,5 тис.грн., частотних перетворювачів та насосу глибинного для КП «Тепловодосервіс» – 58,6 тис.грн.

Надано фінансову підтримку (за рахунок спеціального фонду) на безповоротній основі ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» ЛМР – 298,5 тис.грн.

Надано субвенції з місцевого бюджету державному та іншим бюджетам на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів в сумі 2 799,0 тис.грн. в тому числі: для забезпечення нагальних потреб Військової частини А7290 по «Програмі територіальної оборони Лозівського району на 2021-2022 р.» - 800,0 тис.грн., по «Комплексній програмі профілактики та протидії злочинності на території Лозівської міської ТГ Харківської області на 2020-2022 роки»: Управлінню Служби безпеки України в Харківській області для Лозівського міжрайонного відділу – 600,0 тис.грн., ГУ Національної поліції в Харківській області для Лозівського РВП ГУНП в Харківській області – 699,0 тис.грн., по «Програмі місцевого значення з мобілізації підготовки та забезпечення заходів, пов'язаних із виконанням військового обов'язку, призовом громадян на військову строкову службу та військову службу за контрактом на 2020-2022 роки» для Лозівського районного територіального центру комплектування та соціальної підтримки, придбання транспортного засобу – 700,0 тис.грн.

Виконання видатків по власних коштах бюджетних установ складає 5674,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість по видаткам спеціального фонду станом на 01.01.2023 року відсутня.

Кредиторська заборгованість по спеціальному фонду станом на 01.01.2023 року складає 341,8 тис.грн., в тому числі 20,2 тис.грн. поточні видатки за рахунок власних коштів бюджетних установ та 321,6 тис.грн. за технічний та авторський нагляд капітального ремонту, капітальний ремонт приміщення КУ ЦКР для осіб з інвалідністю «Жемчужинки» ЛМР. Кредиторська заборгованість виникла внаслідок неоплачених платежів органами Казначейства на підставі того, що вони не підпадають під дію Постанови від 09.06.2021 року №590 (із змінами).

Фінансування установ проводилось у межах фінансових ресурсів, затверджених лімітів та враховуючи реальну потребу в період дії воєнного стану.

Заробітна плата за 2022 рік по бюджету Лозівської міської ТГ виплачена своєчасно та в повному обсязі, у встановлені терміни, прострочена заборгованість з виплати заробітної плати станом на 01 січня 2023 року відсутня.

Начальник фінансового управління



Лариса ЛУКАШЕНКО