

Пояснювальна записка до звіту про виконання Козелецького селищного бюджету за 2022 рік

1. Загальна характеристика виконання бюджету.

(тис.грн.)

	Доходи загальний фонд	Видатки загальний фонд
Призначено по бюджету на рік	178611,4	176655,4
Призначено з урахуванням змін на рік	177878,2	184350,3
Виконано за 2022 рік	162833,3	157337,2
Процент виконання /до річних призначень/	91,2	89,1
Процент виконання /до уточнених призначень/	91,5	85,3

2. Показники економічного розвитку територіальної громади.

Територія Козелецької селищної ради за адміністративно-територіальним устроєм України входить до складу Чернігівського району Чернігівської області.

До складу Козелецької об'єднаної територіальної громади (Козелецька селищна рада) ввійшли 1 селищна та 19 сільських рад.

Адміністративний центр громади знаходиться в селищі Козелець. На кінець звітнього року до складу селищної ради входить 54 населені пункти. Загальна площа території громади становить 698,9 км², нині за даними старостатів у громаді проживає 18,3 тис. осіб (дані Мінстату – 15,8 тис.чол), з них 54 % – жінки, 46 % – чоловіки. У віковій структурі переважають люди вікової групи від 18 до 60 років – 54 %.

Основним видом економічної діяльності на території селищної ради є сільське господарство, що представлене фермерськими та сільськогосподарськими підприємствами які спеціалізуються на вирощуванні зернових, бобових культур, насіння олійних та технічних культур, розвивається виробництво овочів, коренеплодів і бульбоплодів, тваринництво.

Промисловість громади представлена підприємствами, які займаються виробництвом хлібобулочних виробів глибокого заморожування, прянощів і приправ, м'ясних, молочних продуктів та деревообробкою.

У сфері торгівлі на території Козелецької селищної ради працює 124 стаціонарний об'єкт роздрібної торгівлі різних форм власності. Незабезпеченість населення деякими групами товарів через стаціонарну мережу компенсується за рахунок продажу цих товарів на 2 торговельних ринках та виїзною торгівлею.

На 01.01.2023 року зареєстровано більше 700 суб'єктів господарювання.

З метою спрощення процедури реєстраційних дій та отримання послуг суб'єктами господарювання у громаді успішно працює Центр надання адміністративних послуг де можна оперативно та якісно отримати 216 адміністративних видів послуг.

Найбільшим промисловим підприємством на території селищної ради є ТОВ «Веселі бобри» (код ЄДРПОУ 35550269) яким за 2022 рік сплачено до бюджету 1994,4 тис.грн. (питома вага податкових надходжень до селищного бюджету складає 1,9 %). Основний вид діяльності – виробництво дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів, виробництво мотузки з деревної шерсті.

ТОВ «БейкеріФудІндастрі» (код ЄДРПОУ 32858983) було сплачено 1090,3 тис. грн., що в чотири рази менше, ніж за 2022 рік до бюджету селищної ради в 2021 році. (в умовах повномасштабної війни зменшився попит та скоротилась кількість експорту товару). Основним видом економічної діяльності підприємства є виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

Найбільшим сільськогосподарським підприємством, що здійснює діяльність на території громади являється ТОВ «АР Козелець» (код ЄДРПОУ 37750091) яким було сплачено за 2022 рік до бюджету селищної ради 9469,2 тис. грн. Підприємство спеціалізується на вирощуванні зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (питома вага податкових надходжень складає 9,2 % від усіх податкових надходжень до селищного бюджету).

Заборгованість із виплати заробітної плати в економічно активних підприємствах станом на 01.01.2023 року відсутня.

Станом на 1 січня 2023 року на обліку у центрі зайнятості перебуває 210 безробітних громадян.

Кількість зайнятого (працюючого) населення по громаді станом на 01.01.2023 року становить 9556 осіб.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника станом на 01.01.2023 року не досягла очікуваного рівня і складає 10745,13 грн.

3. Доходи.

За 2022 рік до загального фонду селищного бюджету надійшло 162833,3 тис. грн. власних та закріплених доходів, в тому числі 103404,7 тис. грн. власних надходжень. По власних надходженнях бюджетні призначення виконані на 87,5% В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 5,6% або 6,2 млн. грн.

Повномасштабне відкрите вторгнення Російської Федерації на територію України має руйнівний вплив, як на всю Україну, так і на кожну територіальну громаду: зменшення ділової активності підприємств, пов'язане із проблемами з постачання сировини, зменшення обсягу замовлень та можливостей збуту, проблеми з логістикою, мобілізація працівників до лав ЗСУ, внесення ряду змін як до Податкового кодексу України так і до інших законодавчих актів.

Аналіз виконання доходів.

код	Факт 2021	Бюджет 2022	Факт 2022	Відхилення від призначень	% виконання	Відхилення до факту 2021	% до факту 2021
11010000	58660,7	65500	68110,0	2610,0	104,0	9449,3	116,1
13010100	667,1	800	611,9	-188,1	76,5	-55,2	91,7
13010200	1054,5	1150	100,0	-1050,0	8,7	-954,5	9,5
13030000	6,8	6,8	7,7	0,9	113,2	0,9	113,2
14021900	2448,1	2500	427,5	-2072,5	17,1	-2020,6	17,5
14031900	8317,6	8000	2415,7	-5584,3	30,2	-5901,9	29,0
14040000	2877,7					-2877,7	
14040100			1196,6	1196,6		1196,6	
14040200		2800	2091,5	-708,5	74,7	2091,5	
18010100-18010400	3129,2	3244,2	1830,3	-1413,9	56,4	-1298,9	58,5
18010500-18010900	13284,9	15100	10283,5	-4816,5	68,1	-3001,4	77,4
18030100	19,4	20	10,4	-9,6	52	-9	53,6
18011100	25	25	23,6	-1,4	94,4	-1,4	94,4
18050000	16330,9	16500	13790,9	-2709,1	83,6	-2540	84,4
21080500			63,2	63,2		63,2	
21081100	469,9	350	367,9	17,9	105,1	-102	78,3
21081500	70,6	70	16,9	-53,1	24,1	-53,7	23,9
22010300	54,1	56	15,1	-40,9	27	-39	27,9
22012500	912,9	900	915,5	15,5	101,7	2,6	100,3
22012600	831	860	514,3	-345,7	59,8	-316,7	61,9
22012900	29,7	15	0,7	-14,3	4,7	-29	2,4
22080400	173,7	155	271,8	116,8	175,4	98,1	156,5
22090000	46,8	47	24,2	-22,8	51,5	-22,6	51,7
22130000	0,1	0,1	0,1		100,0	0	100,0
24060300	156,3	140	315,5	175,5	225,4	159,2	201,9
24062200	309,1					-309,1	
Разом	109876,1	118239,1	103404,8	-14834,3	87,5	-6471,3	94,1

Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб, який складає 65,9 % в загальних надходженнях, склали 68,1 млн. грн., що становить 104,0 відсотків до річних призначень та 116,1 % до минулорічних надходжень відповідного періоду або збільшились на 9,4 млн. грн. Збільшення відбулося за рахунок надходження податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями (при плані 1720,0 тис.грн. надходження склали 11239,6 тис.грн., тобто 653,5 відсотків).

Рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування надійшло

611,9 тис. грн., що становить 76,5% до бюджетних призначень та 91,7 відсотки до надходжень минулого року.

Рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів місцевого значення надійшло 100,0 тис. грн., що становить лише 8,7% до бюджетних призначень і 9,5 відсотків до надходжень 2021 року.

Зменшення надходжень по платі за ліс пояснюється тимчасовою заборонаю на вирубку лісу, яка діяла до вересня місяця звітного року.

Акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів за звітний рік надійшло 2415,7 тис. грн. що становить 30,2% до бюджетних призначень та 29,0% до минулорічних надходжень.

Акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів надійшло 427,5 тис. грн., що становить 17,1 % до бюджетних призначень та 17,5 % до минулорічних надходжень.

Значне зменшення надходження акцизу на пальне сталося із-за введення нульової ставки на пальне для підтримки стабільності на ринку палива.

Тимчасова заборона на продаж алкоголю також вплинула на надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів та призвело до зменшення надходжень в порівнянні з 2021 роком (надходження склали 2091,5 тис. грн.)

Акцизного податку з реалізації тютюнових виробів надійшло 1196,6 тис.грн. Загалом надходження акцизного податку склали 2393,2 тис. грн., що на 484,5 тис.грн. менше минулорічних надходжень.

За 2022 рік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки до селищного бюджету надійшло 1830,3 тис. грн., що становить 56,4% до бюджетних призначень та 58,5 % до фактичних надходжень 2021 року .

Плати за землю надійшло 10283,5 тис. грн. і зменшились в порівнянні з 2021 роком на 3001,4 млн. грн., або на 77,4 відсотків. Бюджетні призначення виконані на 68,1%.

Низький відсоток виконання податку на майно пов'язаний з прийняттям Закону України від 24 березня 2022 року №2142-ІХ « Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану», яким тимчасово, на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плата за землю, що розташована на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації.

89,2 відсотка в загальних надходженнях плати за землю становлять надходження від оренди земель запасу та резерву, які склали 9174,5 тис. грн. і зменшились в порівнянні з 2021 роком на 2455,1 тис. грн.

Надходження туристичного збору склали 10,4 тис. грн. і зменшились в порівнянні з попереднім роком на 9,0 тис.грн.

Транспортного податку надійшло 23,6 тис. грн.

Надходження єдиного податку склали 13790,9 тис. грн., що становить 83,6% до бюджетних призначень та на 2540,0 тис. грн., або 15,6% менше минулорічних надходжень. На зменшення надходжень вплинув Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX та Закон України №2142 від 24.03.2022 року.

Надходження по державному миту склали 24,2 тис. грн.

Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що знаходиться в комунальній власності склали 271,8 тис. грн. і збільшились більше, ніж у півтора рази в порівнянні з 2021 роком в зв'язку з погашенням заборгованості за попередні роки ФОП Зюзя в сумі 130,9 тис.грн..

Інших надходжень до бюджету селищної ради залучено 315,5 тис. грн.

Плати за надання адміністративних послуг мобілізовано 1445,6 тис. грн., в 2021 році дані надходження склали 1827,7 тис.грн.

Адмінштрафів та штрафних санкцій залучено 384,8 тис.грн. проти 540,5 тис.грн. минулорічних надходжень.

До спеціального фонду в 2022 році мобілізовано 161,4 тис. грн., в тому числі : 59,0 тис. грн.- екологічний податок, 51,2 тис. грн.- інші надходження до фондів охорони навколишнього природного середовища, 25,0 тис. грн. – кошти від продажу землі, 26.3 тис. грн. – цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування.

В результаті проведеної роботи з реалізації заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів додатково залучено 245,2 тис. грн. за рахунок погашення податкового боргу.

4. Видатки та заборгованість.

Обсяг видатків та кредитування загального фонду селищного бюджету за **2022** рік склав 157337,2тис. грн.

Видатки спеціального фонду виконані у сумі 3244,4 тис. грн..

Видатки загального фонду на виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ склали 105488,3 тис. грн., що складає 67,0 % загального обсягу видатків.

На оплату енергоносіїв, спожитих бюджетними установами спрямовано – 8303,9 тис. грн.(5,3%), продуктів харчування – 179,3 тис. грн. (0,1%). Тобто, на першочергові виплати спрямовано 72,4%.

Станом на 01.01.2023р кредиторська заборгованість склала 813,6 тис.грн.

На утримання всіх органів місцевого самоврядування спрямовано 26803,5 тис. грн.

Із загальної суми видатків на оплату праці працівникам органів місцевого самоврядування та нарахувань на неї спрямовано 23278,3 тис. грн., на оплату спожитих енергоносіїв - 2520,1 тис. грн., що складає відповідно 86,8% та 9,4% до загальної суми витрат за 2022 рік.

На забезпечення фінансування «Програми фінансового забезпечення нагородження відзнаками селищної ради та здійснення інших виплат, а також фінансування для забезпечення належного утримання майна на території Козелецької селищної ради на 2022 рік» видатки склали 0,1 тис. грн.

На утримання **Трудового архіву** видатки склали 213,7 тис. грн., з них субвенційні кошти з бюджетів інших громад – 139,5 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на звітну дату по галузі склала 339,6 тис.грн..

На галузь освіти по загальному фонду за звітний період спрямовано 97107,3 тис. грн., в тому числі на фінансування по загальному фонду використано 53755,4 тис. грн освітньої субвенції ; 98,7 тис. грн.- субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету; 399,0 тис. грн.- іншої дотація з місцевого бюджету .

Із загальної суми видатків на оплату праці працівників освіти та нарахувань на неї спрямовано 91004,6 тис. грн. або 93,7 відсотка до загальної суми витрат.

На оплату комунальних послуг та за спожиті енергоносії направлено у звітному періоді 4949,7 тис. грн. або 5,1% до загальних видатків.

На харчування дітей в дошкільних закладах та початкових класах загальноосвітніх шкіл направлено 169,9 тис. грн. (0,2%).

Кредиторська заборгованість по галузі станом на 01.01.2023 р. склала 424,3 тис.грн.

Видатки спеціального фонду проведені в сумі 1141,2тис.грн. За рахунок надходжень від надання платних послуг заклади освіти профінансовані у сумі 373,3 тис. грн. ; за рахунок залишку коштів, що склався станом на 01.01.2022 року «Субвенція на соціально-економічний розвиток» на капітальний ремонт Сираївської ЗОШ по бюджету розвитку використано 482,4 тис. грн..

На фінансування закладів та заходів культури у звітному періоді видатки склали 8416,9 тис. грн. по загальному фонду бюджету та 168,4 тис. грн. – по спеціальному.

На виплату заробітної плати працівникам закладів культури спрямовано 8065,2 тис. грн., на оплату спожитих енергоносіїв 238,4 тис. грн., що складає 95,8% та 2,8% відповідно до всіх видатків загального фонду.

Кредиторська заборгованість по галузі станом на 01.01.2023 р. склала 8,4 тис.грн.

Заклади та заходи з фізичної культури та спорту профінансовані на 2504,4 тис. грн.

На оплату праці з нарахуваннями спрямовані видатки в сумі 2474,8 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 23,7 тис. грн. або відповідно на 98,8 % та 0,9 загальних видатків. На виплату відряджувальних видатки склали 3,6 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по галузі станом на 01.01.2023 р. відсутня.

На фінансування закладів охорони здоров'я спрямовано 7476,8тис.грн.:

- на виконання «Програми підтримки розвитку вторинної медичної допомоги на території Козелецької селищної територіальної громади на 2021-2022 роки» - 3953,9 тис. грн., з них 2831,7 тис. грн. іншої субвенції з Деснянської, Остерської та Кіптівської територіальних громад;
- на виконання «Програми забезпечення інвалідів, дітей з інвалідністю технічними та іншими засобами на 2021-2023 рр.» - 137,0 тис. грн.;
- на виконання «Програми фінансової підтримки в наданні послуг з медичних оглядів призовників, допризовників...» - 10,0 тис. грн.;
- на виконання «Програми забезпечення молочними сумішами дітей першого року життя народжених ВІЛ-інфікованими матерями на 2021-2024 рр.» - 10,0 тис. грн.;
- на виконання «Програми підтримки сталого функціонування та модернізації матеріально-технічної бази закладів первинної медико-санітарної допомоги» – 3365,8 тис. грн. з них 1811,2 тис. грн. кошти іншої субвенції з Остерської та Кіптівської територіальних громад;
- на виконання «Програми безоплатного забезпечення лікарськими засобами за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань на 2021-2022 рр.» - 100,0 тис. грн.

На соціальний захист та соціальне забезпечення спрямовано з загального фонду 6442,1 тис. грн.

Із загальної суми видатків на оплату праці працівників та нарахувань на неї спрямовано 4718,5 тис. грн. або 73,2 відсотки до загальної суми витрат за звітний період, на комунальні послуги та спожиті енергоносії направлено 153,2 тис. грн.

На утримання центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді спрямовано 69,0 тис. грн., які повністю спрямовані на виплату заробітної плати з нарахуваннями

На забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю спрямовано 2293,4 тис. грн., які 100-відсотково спрямовано на заробітну плату з нарахуваннями.

На фінансування комунальної установи «Центр комплексної реабілітації дітей з інвалідністю» спрямовано 2557,9 тис. грн.

В загальних видатках витрати на заробітну плату з нарахуваннями складають 2351,7 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 153,2 тис. грн. та продуктів харчування - 9,4 тис. грн., або 98,3 до загальних видатків.

Кредиторська заборгованість по галузі станом на 01.01.2023 р. склала 7,5 тис. грн.

Інші видатки на соціальний захист населення згідно «Програми надання адресної одноразової грошової допомоги на 2022 рік» склали 356,0 тис. грн. (допомогу отримали 93 особи), «Програми підтримки збільшення народжуваності на території Козелецької селищної ради на 2021-2022 рр.» - 195,0 тис. грн. (народилося 65 дітей), на пільгове медичне обслуговування

осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи направлено – 61,5 тис. грн., на Програму надання допомоги громадянам, які отримують програмний гемодіаліз на 2021-2022 роки – 109,9 тис. грн., на надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку – 17,0 тис. грн., на Програму надання адресної одноразової грошової допомоги на часткове відшкодування витрат з поховання особи, яка здійснила поховання військовослужбовця загиблого (померлого) під час безпосередньої участі у заходах для забезпечення оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України – 66,0 тис.грн. (допомогу отримали 10 осіб).

Козелецькою селищною радою на благоустрій селища в 2022 році спрямовано 6224,3 тис. грн. за проведені роботи по благоустрою селища :

- 417,3 тис. грн. – за вуличне освітлення громади;
- 1,5 тис.грн. – водопостачання кладовища;
- 74,6 тис.грн. – згідно Програми фінансової підтримки водопровідно-каналізаційного господарства КП «Козелецьводоканал» на 2022 рік;
- 5633,8 тис.грн., згідно «Програми фінансової підтримки «Козелецьводоканал» на 2020-2022 рр».

На утримання розвитку автомобільних доріг направлено 591,7 тис. грн.

По КПК 0117412 Регулювання цін на послуги місцевого автотранспорту було спрямовано видатків на суму 40,7 тис. грн.

По КПК 0118110 Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха було спрямовано видатків в сумі 1729,7 тис. грн., з них за рахунок залишку субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери, що склався на 01.01.2022 р.- 1594,7тис. грн

На забезпечення виконання «Комплексної програми профілактики правопорушень на 2022-2025рр.» направлено 50,0 тис.грн.

5. Міжбюджетні трансферти.

Офіційних трансфертів до бюджету громади надійшло 59428,6 тис. грн., з них:

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 53755,4 тис. грн.;
- інша дотація з місцевого бюджету – 661,0 тис. грн.;
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 98,7 тис. грн.;
- інші субвенції з місцевого бюджету – 4913,5 тис.грн.

Освітньої субвенції з державного бюджету надійшло в 2022 році 53755,4 тис. грн., використано повністю за цільовим призначенням.

Іншої субвенції:

- з обласного бюджету на виконання доручень виборців депутатами обласної ради надійшло 49,0 тис. грн., залишок на 01.01.2023 року становить 0,6 тис. грн. (було повернуто 0,5 грн.);
- на пільгове обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи надійшло 61,5 тис. грн. (повернуто 8,34 грн.)
- з бюджету Деснянської ТГ на утримання КНП Козелецька ЛІЛ та трудового архіву надійшло 1002,3 тис. грн. кошти використані за цільовим призначенням в повному обсязі.;
- з бюджету Остерської ТГ на утримання КНП Козелецька ЛІЛ та КНП «Козелецький ЦПМСД» Козелецької селищної ради, трудового архіву надійшло 2007,2 тис. грн., використано в звітному році 1916,2 тис. грн. (повернуто 91,0 тис. грн.);
- з бюджету Кіптівської ТГ на утримання КНП Козелецька ЛІЛ та КНП «Козелецький ЦПМСД» Козелецької селищної ради, трудового архіву надійшло 2004,0 тис. грн., використано в звітному році 1885,0 тис. грн. (повернуто 119,0 тис. грн.)

Субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету надійшло 98,7 тис. грн., використано за цільовим призначенням 73,7 тис. грн. Залишок коштів на 01.01.2023р склав 25,0 тис. грн.

Використання залишків субвенцій які виникли на 01.01.2022 рік:

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій використано 482,4 тис. грн. за цільовим призначенням. Залишок коштів на 01.01.2023р склав 817,6 тис. грн. (повернуто до державного бюджету 2,6 тис. грн.)

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери в поточному році було використано 1594,7 тис. грн. Залишок на 01.01.2023 р. становить 8405,3 тис. грн.

Залишок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення доступності ширококуткового доступу до інтернету в сільській місцевості який на 01.01.2022 становив 1505,6 тис. грн., не використовувався.

По КПК 3719770 «Інша субвенція з місцевого бюджету» видатки склали 40,9 тис. грн., в тому числі:

- 30,0 тис. грн. бюджету Новобілоуській сільській раді на Новобілоуський ІРЦ;
- 10,9 тис. грн. районному бюджету на одноразову допомогу дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування після досягнення 18-річного віку;

Начальник фінансового управління
Козелецької селищної ради

О.М.Матющенко