

***Пояснювальна записка***

***до проєкту рішення***

***Чорноморської міської ради***

***Одеського району Одеської області***

***"Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади***

***на 2024 рік"***

****

1. **Інформація про соціально - економічний стан Чорноморської міської територіальної громади і прогноз її розвитку на 2024 рік**

*(підпункт а пункту 1 частини 1 статті 76 Бюджетного кодексу України)*

У лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну. 24 лютого 2022 року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжено і дотепер. Війна призвела до порушення ланцюгів постачання, фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури і стала основним чинником, що негативно впливає на економічний стан країни в цілому та відповідно негативні перспективи економічного розвитку Чорноморської міської територіальної громади.

Невизначеність тривалості та наслідків бойових дій унеможливили процес прогнозування у традиційній до війни формі і розрізі економічних показників.

Додатковим викликом для аналізу та прогнозування економічного розвитку є складність оцінки поточної ситуації, оскільки практично відсутня статистична інформація. Так, з урахуванням Закону України «Про захист інтересів суб’єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення, органи державної статистики призупинили оприлюднення основної статистичної інформації за періоди 2022 року, за 2021 рік і попередні періоди.

У зв’язку з цим процес прогнозування здійснюється в режимі реального часу в умовах високого ступеня невизначеності.

Прогнозний розвиток Чорноморської міської територіальної громади у 2024 році ґрунтується на обережних оцінках щодо темпів відновлення економіки у наступному році. Економічний і соціальний стан громади залежить від зміни ситуації на фронті та інтенсивності бойових дій і їх наслідків.

Чорноморська міська територіальна громада входить до складу Одеського району Одеської області. Територія громади, крім міста Чорноморськ, охоплює також селище Олександрівка, села Малодолинське і Бурлача Балка.

Земельний фонд населених пунктів Чорноморської міської територіальної громади складає 2 646,37 га.

**Демографічна ситуація.**

**Кількість наявного населення Чорноморської міської територіальної громади,**

**тис. осіб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.01.2016** | **01.01.2017** | **01.01.2018** | **01.01.2019** | **01.01.2020** | **01.01.2021** | **01.01.2022** | **01.01.2023** |
| 72,6 | 72,5 | 72,3 | 72,0 | 71,7 | 70,8 | 70,723 | 70,619 |

Чисельність населення (наявна) на території Чорноморської міської територіальної громади станом на 01.01.2023р. становить 70 619 осіб, в тому числі :

- м. Чорноморськ – 57 983 осіб;

- сел. Олександрівка - 7 495 осіб;

- сільське населення: с. Малодолинське, с. Бурлача Балка – 5 141 осіб.

Станом на 1.10.2023 року на території громади зареєстровано 6 769 внутрішньо переміщених осіб.

Станом на 1.10.2023 року на території Чорноморської міської територіальної громади зареєстровано 7 166 суб’єктів господарювання, у т. ч. 3 035 – юридичних осіб, 4 131 – фізичних осіб – підприємців.

**Динаміка середньомісячної заробітної плати, грн**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017  рік | 2018  рік | 2019  рік | 2020  рік | 2021  рік | 2022 рік | І квартал  2023 року | ІІ квартал  2023 року | ІІІ квартал  2023 року |
| м. Чорноморськ | 8 477 | 10 219 | 11 372 | 11 789 | 12 857 | 12 911\* | 14 445\* | 15 710\* | 14 443\* |
| Одеська область | 6 542 | 8 011 | 9 167 | 10 336 | 12 326 | дані відсутні | | | |
| Україна | 7 104 | 8 865 | 10 340 | 11 591 | 14 018 |

\* - показники розраховано на підставі наданої звітності за 2022 рік та 1-3 квартали 2023 року (податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску).

**Промисловість громади.**

Промисловий комплекс Чорноморської міської територіальної громади займає важливе місце у місцевій економіці як з точки зору формування та розвитку ринку праці, так і наповнення бюджетів усіх рівнів шляхом сплати податкових платежів. Чорноморська міська територіальна громада входить до числа промислово розвинених громад регіону.

Громада розвиває традиційні для себе галузі харчової промисловості (виробництво рибної продукції, борошна, крупи, хлібобулочних виробів та олійної продукції), машинобудування (виробництво електричної апаратури, кабельної продукції, контейнерів, ремонт суден), інші галузі (виробництво пакетів та плівки тощо).

За січень–липень 2023 року промисловими підприємствами територіальної громади реалізовано продукції на 1950,9 млн. гривень.

У структурному складі по видах промислового виробництва, традиційно більша частина обсягів припала на підприємства переробної промисловості (92,7%).

Обсяг реалізованої промислової продукції

за січень–липень 2023 року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Обсяг реалізованої промислової продукції (товарів, послуг)  без ПДВ та акцизу | |
| тис. грн | у % до всієї реалізованої продукції |
| **Промисловість** | 1 950 937,4 | 100,0 |
| Переробна промисловість, в т.ч. | 1 809 066,0 | 92,7 |
| виробництво харчових продуктів, напоїв та тютюнових виробів | 1 535 742,5 | 78,7 |
| Інші види промисловості | 141 871,4 | 7,3 |

Серед галузей переробної промисловості найбільшу питому вагу в загальних обсягах реалізованої промислової продукції утримує харчова промисловість. До переліку основних підприємств харчової галузі Чорноморської міської територіальної громади входять: ТОВ «Аквафрост» (виробництво високоякісної харчової продукції під торговою маркою «Водний світ»), ПрАТ «АДМ Іллічівськ» (виробництво рослинної олії), ТОВ «Українська Чорноморська індустрія» (виробництво рослинної олії), ТОВ ФІРМА «ЛІМАН» (вилов та переробка риби).

Всі ці підприємства за винятком ТОВ ФІРМА «ЛІМАН» навіть в період воєнного стану, не одразу, але відновили роботу.

Серед підприємств інших галузей слід відзначити ПрАТ «ІСРЗ» (ремонт суден та виробництво контейнерів), ТОВ «Люм’єр Україна» (виробництво ілюмінації) та ДП «Тумен-електро» (виробництво кабельної продукції).

**Очікуваний обсяг реалізованої промислової продукції (товарів, послуг) за 2023 рік - 3344,4 млн. гривень. Прогноз на 2024 рік – 3578,51 млн. гривень.**

**Транспорт**

**Транспортний комплекс** Чорноморської міської територіальної громади був і залишається важливою складовою в структурі економіки міської громади.

Враховуючи поточну складну ситуацію в умовах запровадженого правового режиму воєнного стану на території України відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022р. № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», що призвело до тимчасового припинення торговельного мореплавства в акваторії Чорного та Азовського морів і закриття входу/виходу порту Чорноморськ, неможливості здійснювати обслуговування суден та виконання інших робіт, пов’язаних з цим видом діяльності та значно вплинуло на підсумки роботи всіх портових операторів, які проводять діяльність на території морського порту «Чорноморськ».

Внаслідок вищезазначеного портові оператори були позбавлені будь-якої можливості здійснювати виробничу діяльність з обробки експортних та імпортних вантажів, що відповідно, разом з іншими негативними факторами, потягло за собою збитковість цих підприємств в 2022 та поточному році. Підприємства значно зменшили надходження оборотних коштів для здійснення господарської діяльності, у тому числі для виплати заробітної плати працівникам підприємства. Більшість підприємств портової галузі перебувають в повному або частковому простої.

Наразі, майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом невизначеності, яке може викликати сумніви щодо здатності транспортних підприємств міста продовжувати свою діяльність на повну потужність.

**Таким чином, очікувані обсяги вантажопереробки в 2023 році прогнозуються на рівні 9,94 млн. тон, що на 20% більше показника 2022 року (2022 рік - 8,26 млн. тон) але в 2,5 рази менше довоєнних показників 2021 року (2021 рік – 25,62 млн. тон).** **Прогноз вантажопереробки на 2024 рік - 12,75 млн. тон.**

Основні підприємства, які здійснюють діяльність на території морського порту «Чорноморськ»: Чорноморська філія ДП «АМПУ», ДП "МТП Чорноморськ", ТОВ "Порт-Сервіс", ТОВ "Фрам Шиппінг Едженсі", ТОВ "Транс-Сервіс", ТОВ "ТЕК-Транс Груп Форвард", ТОВ "Олір Ресорсіз", ТОВ "Еко-Ресурс-Холдинг", ТОВ "ТрансБалкТермінал", ТОВ "СП Рисоіл Термінал", ТОВ "Спеціалізований зерновий термінал "Чорноморськ", ТОВ "Компанія Крентон Україна", ТОВ «Універсальний термінал Рисоіл» (ТОВ "Рисоіл Руда"), СВ ПП, ТОВ "Іллічівський зерновий термінал", ТОВ "Чорноморський рибний порт".

**Вантажні перевезення автомобільним транспортом**

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Січень–липень 2023р. |
| Обсяг перевезених вантажів, тис. тон | 323,3 |
| Вантажообіг, тис. ткм | 11 700,5 |

**Капітальні інвестиції**

За січень–червень 2023р. підприємствами та організаціями територіальної громади за рахунок усіх джерел фінансування освоєно 241,97 млн. грн капітальних інвестицій.

Найвагомішу частку капітальних інвестицій (91,5% загального обсягу) спрямовано у матеріальні активи, у тому числі у житлові та нежитлові будівлі – 33,6% усіх інвестицій та 25,7% – в інженерні споруди. Інвестиції у придбання машин, обладнання, інвентарю та транспортних засобів 36,3 % загального обсягу капітальних інвестицій, придбання та створення інших матеріальних активів – 5,9%. У нематеріальні активи вкладено 8,5% загального обсягу капітальних інвестицій.

Головним джерелом фінансування капітальних інвестицій, як і раніше, залишаються власні кошти підприємств та організацій, за рахунок яких освоєно 85,5% усіх коштів. За рахунок державного та місцевих бюджетів освоєно 0,5% усіх вкладень.

**Очікуваний показник капітальних інвестицій за 2023 рік – 483,9 млн грн. Прогноз на 2024 рік – 517,8 млн грн.**

**Будівництво**

За січень – липень 2023 року підприємствами територіальної громади, що працювали за будівельними контрактами, виконано будівельних робіт на 9,74 млн гривень.

За видами будівельних робіт обсяги будівництва розподілились таким чином: на будівництві будівель виконано робіт на 2,47 млн. гривень, частка яких у загальному обсязі будівництва по громаді становила 25,4 %; на будівництві інженерних споруд виконано робіт на 7,27 млн. гривень, їх частка у загальному обсязі становила 74,6%.

За січень–червень 2023 року на території Чорноморської міської територіальної громади прийнято в експлуатацію 1291 м2 житла, що на 80,8 % більше аналогічного показника минулого року. Все житло було прийнято в експлуатацію в одноквартирних будинках.

**Інформація щодо питомої ваги бюджетоутворюючих підприємств в надходженнях до загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 9 місяців 2023** **року**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва платника** | **Сума податків, сплачених платником до загального фонду, тис. грн** | **Питома вага сплаченого платником в загальній сумі по громаді, %** |
| ДП МТП "Чорноморськ" | 37 442,2 | 5,1 |
| Чорноморська філія ДП АМПУ (Адміністрація морських портів України) | 20 358,3 | 2,8 |
| СП ТОВ "Трансбалктермінал" | 14 557,0 | 1,9 |
| ТОВ "Чорноморський рибний порт" | 12 758,0 | 1,7 |
| ТОВ "ІЗТ" | 11 450,6 | 1,6 |
| ПРАТ "АДМ Іллічівськ" | 10 508,1 | 1,4 |
| ПРАТ "Синтез ОЙЛ" | 9 761,6 | 1,3 |
| ТОВ "СП Рисоіл Термінал" | 9 421,5 | 1,3 |
| ПрАТ "Іллічівський судноремонтний завод" | 6 835,9 | 0,9 |
| ТОВ "Аквафрост" | 6 642,5 | 0,9 |
| ТОВ "Транс-Сервіс" | 4 147,2 | 0,6 |
| ТОВ "Портінвест Лоджистік" | 1 758,6 | 0,2 |
| **Разом по зазначених підприємствах** | **145 641,5** | **19,7** |
| **Всього надійшло до загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади**  **(без врахування міжбюджетних трансфертів)** | **737 761,5** | **100,0** |

**3. Інформація про хід виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за січень - вересень 2023 року**

**Планові показники доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади,** які затверджені в розписі бюджету громади на січень-вересень 2023 року, виконані на 111,4 %, тобто при плані на зазначений період 778 452,7 тис. грн, фактично надійшло – 866 906,1 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження до бюджету міської громади збільшились на 36,3 % або на 230 971,1 тис грн.

Власних доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) надійшло у сумі 756 729,5тис. грн, що становить 113,6 % уточненого планового показника на відповідний період, який затверджено в розписі бюджету міської громади у сумі 666 342,5 тис. грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження власних доходів збільшилось на 239 126,8 тис. грн, або на 46,2 %.

**В загальних обсягах надходжень до бюджету міської громади у звітному періоді 12,7 % або 110 176,5 тис. грн складають надходження офіційних трансфертів від органів державного управління та гранти, що надійшли із бюджетів різних рівнів, а саме:**

* 99 516,5 тис. грн - субвенції освітньої галузі;
* 2 240,5 тис. грн - субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у [абзаці першому](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/3551-12#n149) пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених [пунктом 7](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/3551-12#n92) частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;
* 2 353,3 тис. грн - субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11 - 14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19 - 20 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;
* 2 482,7 тис. грн - інші субвенції з місцевого бюджету, із яких:

- 287,7 тис. грн – субвенція з обласного бюджету Одеської області для надання інших пільг окремим категоріям громадян;

- 350,0 тис. грн – субвенція з бюджету Дальницької сільської ТГ для надання фінансової підтримки Комунальному некомерційному підприємству "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області на оплату частини комунальних послуг та енергоносіїв для надання підприємством вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги населенню Дальницької сільської територіальної громади Одеського району Одеської області;

- 1 845,0 тис. грн – субвенція з бюджету Великодолинської селищної ТГ, в тому числі 720,0 тис.грн на фінансування Комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області" для надання соціальних послуг у 2023 році за місцем проживання громадянам Великодолинської селищної територіальної громади Одеського району Одеської області та 1 125,0 тис. грн для надання фінансової підтримки Комунальному некомерційному підприємству «Чорноморська лікарня» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області на оплату частини комунальних послуг та енергоносіїв для надання підприємством вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги населенню Великодолинської селищної територіальної громади Одеського району Одеської області;

* 68,7 тис. грн - субвенція з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту "Активні парки - локації здорової України" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету;
* 3 514,8 тис. грн – грант за Грантовою угодою в рамках проєкту міжнародної технічної допомоги GIZ "Просування енергоефективності та імплементації Директиви ЄС про енергоефективність в Україні" для фінансування демо-проєкту "Технічне переобладнання системи очищення каналізаційних стічних вод міста Чорноморськ Одеського району Одеської області.

**До загального фонду** бюджету Чорноморської міської територіальної громади надійшло доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 737 761,5 тис. грн, що становить 112,7 % до затвердженого уточненого розпису доходів на січень - вересень 2023 року та 85,9 % до уточненого річного плану. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року такі надходження збільшились на 48,3 % або на 240 120,5 тис. грн.

**До спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади** (без урахування міжбюджетних трансфертів)за звітний період поточного року надійшло 18 968,1 тис. грн. Уточнені планові показники звітного періоду виконані на 158,5 %, річні – на 122,6%. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження до спеціального фонду зменшились на 993,6 тис. грн.

Виходячи з обсягу отриманих доходів та вільних залишків коштів бюджету на початок року, **видатки бюджету Чорноморської міської територіальної громади** за 9 місяців 2023 року проведені **у сумі 698 298 672 гривень, що складає 71,4 % бюджетних призначень, затверджених в розписі бюджету на звітний період, та 56 % річних бюджетних призначень.**

В умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" та продовженого згідно Указів Президента від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023 проведення видатків з державного та місцевих бюджетів здійснюється за черговістю видатків, визначених у Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 9 червня 2021 р. №590 (зі змінами).

**4. Очікуване виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2023 рік**

Бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік затверджено. Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 20.12.2022р№ 284 - VІII **за доходами та видатками у сумі 891 889 400** **грн.**

На підставі частини 4 статті 14, статті 72, частини 7 та 8 статті 78, абзацу вісімнадцятого підпункту 1 пункту 22 розділу VI Бюджетного кодексу Чорноморською міською радою Одеського району Одеської області протягом звітного періоду прийняті рішення «Про внесення змін та доповнень до рішення Чорноморської міської ради Одеської області від 20.12.2022 № 284 – VІII "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік"»:

* від 31.01.2023 № 310-VIII;
* від 10.03.2023 № 334-VIII;
* від 29.03.2023 № 356-VIII;
* від 19.05.2023 № 373-VIII;
* від 02.06.2023 № 399-VIII;
* від 23.06.2023 № 404-VIII;
* від 01.08.2023 № 422-VIII;
* від 21.08.2023 № 436-VIII;
* від 05.10.2023 № 451-VIII;
* від 25.10.2023 № 472-VIII;
* від 28.11.2023 № 493-VIII.;
* від 08.12.2023 № 504-VIII.

Уточнений обсяг бюджету Чорноморської міської територіальної громади визначено:

**- за доходами** - у сумі 1 114 925,2 тис. грн, у тому числі загальний фонд – 1 087 628,3 тис. грн, та спеціальний фонд – 27 296,9 тис. грн.

- **за видатками** – у сумі 1 339 261 205,68 грн, у тому числі загальний фонд – 1 002 314 019,18 грн та спеціальний фонд – 336 947 186,50 грн.

**Очікуване виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2023 рік за доходами прогнозуються у сумі**  біля 1 млрд 100 млн грн, що може скласти 99,2 % уточненого планового показника.

**До загального фонду бюджету** Чорноморської міської територіальної громади (без врахування субвенцій) очікуються надходження за 2023 рік близько 933,6 млн. грн, що складе 99,1 %. В умовах воєнного стану загальний фонд бюджету міської громади може недоотримати доходів близько 9,0 млн. гривень.

На показник виконання доходів бюджету вплинув Закон України від 19 листопада 2023 року № 3428 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», яким передбачено спрямування «військового» ПДФО до спеціального фонду Державного бюджету з 01 жовтня 2023 року.

**Доходи спеціального фонду** (без урахування субвенцій) очікуються у сумі понад 22,0 млн. грн, що може скласти майже 150 % річного плану з урахуванням змін.

Перевиконання очкується, в основному, за рахунок отримання бюджетними установами благодійної допомоги від міжнародних організацій та органів державної влади.

**Отримання офіційних трансфертів** у 2023 році очікуються у сумі біля 156,8 млн грн, що майже 100 % річних показників.

Виходячи з обсягу затверджених доходів та вільного залишку коштів станом на 01.01.2023 року прогнозний обсяг видатків за підсумками року очікується в межах затверджених бюджетних призначень відповідно до рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 20.12.2022р. № 284-VIIІ "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2022 рік" (зі змінами та доповненнями) з дотриманням вимог, визначених у Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 9 червня 2021 р. №590 (зі змінами).

При цьому, є ризик повернення фінансування непроплачених органами Державної казначейської служби платежів. Включно по 15.12.2023р. непроплачених платежів по Чорноморській міській територіальній громаді рахується у сумі 38,0 млн. грн, із них за загальним фондом – 4,9 млн. грн, за спеціальним фондом – 33,1 млн. гривень.

**5. Оцінка показників доходів бюджету**

**Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік**

Показники дохідної частини бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дію правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм податкового законодавства, Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При визначені доходів на 2024 рік було враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, очікувані показники доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2023 рік та прогнозні на 2024 рік з деталізацією у розрізі класифікації кодів доходів бюджету та порівнянням з відповідними фактичними показниками за 2020–2022 роки та 9 місяців 2023 року.

Окремими особливостями формування дохідної частини бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік є:

1. збереження зарахування 64 % податку на доходи фізичних осіб без урахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців;

3. продовжено зарахування 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального.

З урахуванням зазначеного, обсяг доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано у сумі 1 008 086,0 тис. грн, в тому числі доходи загального фонду – 986 937,0 тис. грн та спеціального фонду – 21 149,0 тис. грн, з них бюджет розвитку – 2 799,0 тис. грн (додаток 1 до проєкту рішення).

**Структура доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік**

**Доходи бюджету**

**1 008 086,0 тис. грн**

**Спеціальний фонд**

**21 149,0 тис. грн (2,1%)**

**Загальний фонд**

**820 944,0 тис. грн (81,4%)**

**Субвенції з бюджетів різного рівня -**

**165 993,0 тис. грн, *у. т .ч. освітня субвенція 159 192,9 тис. грн*  (16,5 %)**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Структура надходжень до загального фонду**

**у 2024 році (без врахування субвенцій) – 820,9 млн. грн.**

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, що становить 54,7% від прогнозного показника доходів загального фонду 2024 року (без субвенцій).

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад належить, зокрема,  60 відсотків податку на доходи фізичних осіб (крім податку на доходи фізичних осіб, визначеного [пунктом 1-1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n2015) частини другої статті 29 цього Кодексу), що сплачується (перераховується) згідно з [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) на відповідній території (крім території міст Києва та Севастополя).

Проте, як виняток, з 01.01.2024 року відповідно до ст. 42 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачено, що до загально фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад податок на доходи фізичних осіб зараховується в розмірі 64%. .

Нормативи розмежування податку на доходи фізичних осіб у 2024 році, становлять:

* до державного бюджету – 21 %;
* до обласного бюджету Одеської області – 15 %;
* до бюджету Чорноморської міської територіальної громади – 64 %.

**11010000 «Податок та збір на доходи фізичних осіб»** розраховано у сумі 448 820,0 тис. грн, що на 160 806,7 тис. грн або на 26,4 % менше, ніж очікувані надходження у 2023 році. Причиною такого зменшення в бюджеті Чорноморської міської ТГ є спрямування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами до спеціального фонду Державного бюджету України відповідно до Закону України від 08 листопада 2023 року № 3428-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України».

В структурі надходжень цього податку 97,6 % займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Кількість платників на 01.12.2023р. складає 1 200 осіб, з них юридичних осіб - 825, фізичних - 375 осіб.

**Розрахунок надходжень податку на доходи в розрізі кодів класифікації доходів бюджету**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетної класифікації**  **доходів бюджету** | **Факт 2022 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | **Очікуваний факт 2023 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту***  ***2023/***  ***2022*** | **Прогноз 2024 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту 2024/***  ***2023*** |
| **11010100** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» | 550 308,4 | 623 914,8 | *113,4 %* | 684 375,0 | *109,7 %* |
| **11010200** «Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами» | 151 438,2 | 313 518,2 | *у 2 рази* | 0,0 | *0 %* |
| **11010400** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» | 7 539,2 | 7 302,7 | *96,9 %* | 8 046,9 | *110,2 %* |
| **11010500** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування» | 4 404,7 | 7 804,4 | *177,2 %* | 8 859,4 | *113,5 %* |
| **Податок на доходи фізичних осіб (разом) - контингент 100 %** | **713 690,5** | **952 541,7** | ***133,5 %*** | **701 281,3** | ***73,6 %*** |
| **Зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету міської громади – (2022-64 %, 2023-64 %, 2024-64%)** | **609 626,7** | **609 626,7** | ***133,5 %*** | **448 820,0** | ***73,6 %*** |

**Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності (ККДБ 11020200)** на 2024 рік визначено у сумі1 000,0 тис грн, надходження якого прогнозується в основному від КП «Чорноморськводоканал» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області та КП «МУЖКГ» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області. Розрахунок проведено із урахуванням норм податкового законодавства відповідно до листів комунальних підприємств із врахуванням прогнозу прибутку підприємств та термінів нарахування та сплати податку.

**Обсяг внутрішніх податків на товари та послуги (ККДБ 14000000), а саме акцизного податку** на 2024 рік визначено в розмірі41 180,0 тис.грн.

Складовими частинами акцизного податку є:

- акцизний податок з виробленого в Україні пального;

- акцизний податок з ввезеного на митну територію України пального;

- акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України;

- акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України).

Частиною 3 статті 64 Бюджетного кодексу України встановлено, що акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, зараховується до бюджетів місцевого самоврядування автоматично відповідно до часток, що визначаються щомісячно.

Відповідно до Порядку зарахування акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну, рідин що використовуються в електронних сигаретах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 травня 2022 року № 515, Державна податкова служба щомісяця визначає частки для зарахування акцизного податку у розрізі бюджетів місцевого самоврядування з урахуванням актуального довідника місцевих бюджетів та подають їх до Державної казначейської служби не пізніше 15 числа кожного місяця.

Державна казначейська служба щомісяця здійснює розподіл акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, між відповідними бюджетами місцевого самоврядування згідно з отриманими частками не пізніше останнього робочого дня кожного місяця.

Пунктами 161, 162 статті 64 «Склад доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад» Бюджетного кодексу України встановлено, що 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, зараховуються до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування автоматично:

1) у першому півріччі поточного бюджетного періоду – пропорційно до обсягу реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за друге півріччя попереднього бюджетного періоду в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за друге півріччя відповідного бюджетного періоду;

2) у другому півріччі поточного бюджетного періоду – пропорційно до обсягу реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за перше півріччя поточного бюджетного періоду в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за перше півріччя відповідного бюджетного періоду.

Прогнозні надходження акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (Пальне) - враховані в проєкті бюджету у сумі 11 500,0 тис. грн, що складає 27,9 % розрахункових надходжень акцизного податку.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України враховані у сумі 15 480,0 тис. грн, що складе 37,6 % розрахункових надходжень акцизного податку.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) визначені у сумі – 14 200,0 тис. грн. що складає 34,5 % розрахункових надходжень акцизного податку.

**Надходження акцизного податку до бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2020-2024 роки (млн. грн)**

**62,28%**

**%%%**

**124,00%**

**Місцеві податки і збори.**

Рішенням Чорноморської міської ради від 05.01.2015р. № 573-VI (зі змінами та доповненнями) встановлено на території Чорноморської міської територіальної громади такі **місцеві податки і збори :**

* **місцеві податки:**
* податок на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю та транспортного податку);
* єдиний податок.
* **місцеві збори:**
* туристичний збір.

Рішення, прийняті Чорноморською міською радою щодо встановлення місцевих податків і зборів є безстроковими та діють до моменту їх скасування або втрати чинності такими рішеннями в порядку, визначеному законодавством України.

Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» були внесені зміни до Податкового кодексу України та, зокрема, визначено: «Якщо в рішенні органу місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів, а також податкових пільг з їх сплати не визначено термін його дії, таке рішення є чинним до прийняття нового рішення» (абзац другий п п. 12.3.3 п.12.3 ст.12 Податкового кодексу України).

Частка місцевих податків у прогнозних надходженнях загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік складає 38,5 %, або 316 200,0 тис. гривень.

**Податок на майно (18010000)** є одним з ключових джерел наповнення бюджету громади.

**Складові частини податку на майно :**

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (ККДБ 18010100, 18010200, 18010300, 18010400)** на 2024 рік розраховано в обсязі28 750,0 тис. грн.

Відповідно до підпункту 266.4.1 пункту 266.4 Податкового кодексу база оподаткування об’єкта/об’єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;

б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;

в) для різних типів об’єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

Крім того, відповідно до підпункту 266.7.1 пункту 266.7 Податкового кодексу, за наявності у власності платника податку об’єкта (об’єктів) житлової нерухомості, у тому числі його частки, що перебуває у власності фізичної чи юридичної особи − платника податку, загальна площа якого перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) та/або 500 квадратних метрів (для будинку), сума податку, розрахована відповідно до законодавства, **збільшується на 25 000 гривень** на рік за кожен такий об’єкт житлової нерухомості (його частку).

**Структура податку на нерухоме майно на 2024 рік*ої*** нерухом

ості

**Розрахунок прогнозних показників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2024 рік**

| **Код бюджетної класифікації доходів бюджету** | **Очікуваний факт за 2023 рік, тис. грн.** | **Прогноз на 2024 рік, тис. грн.** | **Пояснення** |
| --- | --- | --- | --- |
| **18010100** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» | 70,1 | 70,0 | Розраховано з урахуванням підвищення мінімальної заробітної плати та діючих ставок . |
| **18010200** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» | 2 585,1 | 2 580,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2023 рік |
| **18010300** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» | 10 528,9 | 8 000,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2023р |
| **18010400** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» | 19 525,6 | 18 100,0 | Розраховано з урахуванням підвищення мінімальної заробітної плати та діючих ставок |
| **Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (разом)** | **32 709,7** | **28 750,0** | **Темп росту - 87,9 %** |

При розрахунку планових показників надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2024 рік базовим показником визначалися надходження за відповідним податком за вирахуванням сум погашення податкового боргу за попередні періоди. Саме цей фактор вплинув на зменшення планових показників податку на нерухоме майно в порівняння з очікуваними надходженнями такого податку за 2023 рік.

Довідково: На 01.12.2023 рік юридичні та фізичні особи сплатили до бюджету Чорноморської міської територіальної громади податковий борг по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у сумі 7 740,0 тис. грн, а саме:

**18010200** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» у сумі – 294,2 тис. грн;

**18010300** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» у сумі – 3 023,1 тис. грн;

**18010400** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» у сумі – 4 417,6 тис. грн.

**Податок на майно в частині плати за землю** складає найбільшу питому вагу в структурі податку на майно, а саме 87,5 %.

**Прогнозний показник плати за землю (ККДБ 18010500, 18010600, 18010700, 18010900)** на 2024 рік розраховано у сумі 202 000,0 тис. грн,що складає 24,6 % у структурі доходів загального фонду бюджету (без урахування субвенцій).

З урахуванням динаміки надходжень попередніх років та очікуваних надходжень 2023 року, коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки землі, у 2024 році планується отримати податок на майно в частині плати за землю, зокрема:

* ***земельного податку – 60 000,0 тис. грн (або 29,7 % від загальної суми плати за землю), що сплачується :***

- юридичними особами - 58 400,0 тис. грн;

- фізичними особами - 1 600,0 тис. грн;

* ***орендна плата – 142 000,0 тис. грн. (або 70,3 %), що сплачується :***

- юридичними особами – 131 600,0 тис. грн;

- фізичними особами – 10 400,0 тис. грн.

Станом на 01.12.2023р. Чорноморською міською радою укладено 886 договорів оренди землі з юридичними та фізичними особами.

**Прогнозна сума транспортного податку (18011000, 18011100**) на 2024 рікрозрахована у сумі 150 000 гривень.

Ставки транспортного податку затверджені рішенням Чорноморської міської ради від 05.01.2015 року № 574-VI (зі змінами, внесеними рішенням Чорноморської міської ради від 06.01.2016р. № 25-VII, від 27.01.2017р. № 177-VII) та встановлені в розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, з року випуску якого минуло не більше п’яти років (включно) та середньоринкова вартість якого становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Перелік таких легкових автомобілів, щороку до 1 лютого податкового (звітного року) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного соціального розвитку і торгівлі, розміщує на своєму офіційному веб-сайті.

**Надходження туристичного збору (ККДБ 18030000)** на 2024 рік розраховано у сумі

300 000 грн.

Розрахунок надходжень туристичного збору розраховано виходячи із ставки 0,25 відсотка для внутрішнього та для в'їзного туризму, яка встановлена рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 26.06.2019р. № 446-VII, та з урахуванням негативного впливу на туристичну діяльність продовження терміну дії воєнного стану.

**Надходження єдиного податку (ККДБ 18050300, 18050400)** на 2024 рік розраховано у сумі85 000,0 тис. грн.

При розрахунку було враховано підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму станом на 1 січня планового року відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік".

Рішенням Чорноморської міської ради від 18.06.2021р. № 74-VІІI «Про встановлення ставок єдиного податку на території Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області» встановлені такі ставки єдиного податку :

* для платників 1 групи - 10 % від прожиткового мінімуму (3028 грн) - на 2024 рік – 302,80 грн щомісячно;
* для платників 2 групи - 10 % від мінімальної заробітної плати (7100 грн) - на 2024 рік - 710,0 грн щомісячно.

Відповідно до пункту 293.7 статті 293 Податкового кодексу України у разі здійснення платником єдиного податку першої і другої груп господарської діяльності на території більш як однієї сільської, селищної, міської ради або об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, застосовується максимальний розмір ставки єдиного податку, для відповідної групи таких платників єдиного податку - 20 %, що становить 1 420 грн щомісячно.

Для платників єдиного податку 3 та 4 групи ставки визначені Податковим кодексом України.

**Адміністративні штрафи та інші санкції (ККДБ 21081100)** на 2024 рік розраховані у сумі 170,0 тис. грн.

Відповідно до п. п. 38 п. 1 статті 64 глави 11 розділу III Бюджетного кодексу України надходження адміністративних штрафів, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, входить до складу доходів загального фонду місцевого бюджету.

**Адміністративні штрафи та інші санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККДБ 21081500)** на 2024 рік заплановані в сумі 450, 0 тис. грн виходячи із динаміки надходжень за попередні роки.

**Плата за надання адміністративних послуг (ККДБ 22010000)** на 2024 рік визначена у сумі 7 365,0 тис. грн.

Адміністративні послуги юридичним та фізичним особам надаються через Центр надання адміністративних послуг, створений у складі виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області.

Фахівцями Центру надається 504 види адміністративних послуг.

Структуру надходжень за надання адміністративних послуг в основному формують:

- послуги, що надаються Державною міграційною службою, які пов`язані з оформленням паспортів;

- послуги за отримання витягів з Державного земельного кадастру;

- реєстрація, зняття з реєстрації місця проживання;

- реєстрація речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень;

- проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;

**Надходження від орендної плати** за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, **(код 22080400)** на 2024 рік прогнозується в розмірі 4 000,0 тис. грн.

Рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 08.06.2018р. № 341-VIІ встановлено пропорції розподілу орендної плати між міським бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем у співвідношенні:

- за окреме індивідуально визначене майно підприємства, організації (крім нерухомого) - 100 відсотків підприємству, організації;

- за цілісні майнові комплекси комунальних підприємств, структурних підрозділів підприємств, організацій, нерухоме майно:

- 70 відсотків орендної плати підприємству, організацій;

- 30 відсотків - до міського бюджету;

- за нерухоме майно:

- що знаходиться на балансі виконавчих органів Чорноморської міської ради Одеської області - 100 % на відповідні рахунки виконавчих органів Чорноморської міської ради Одеської області, відкритих в територіальному органі державної казначейської служби України, як власні надходження.

- яке знаходиться на балансі управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області - 100 % до міського бюджету.

Відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», у разі, якщо на момент продовження дії договору оренди остання оцінка об`єкта оренди була зроблена більш як три роки тому, для продовження (поновлення) договору оренди провадиться оцінка об`єкта оренди.

*Примітка:* *При розрахунку планового показника на 2024 рік, із бази надходжень 2023 року вираховано погашення податкового боргу у сумі 395,0 тис. грн*

За даними управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області кількість укладених договорів оренди комунального майна станом на 01.10.2023р. становить 184, із яких по 172 договорам зараховується до бюджету орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності за ККДБ 22080400.

Надходження від орендної плати за користування комунальним майном (30 % до бюджету міста) за даними зведеної звітності від комунальних підприємств станом на 01.10.2023 року формується наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва орендодавця | Сума надходжень станом на 01.10.2023р., тис. грн | Питома вага у загальній сумі надходжень, % | Кількість договорів оренди станом на 01.10.2023р. | Розрахункова сума орендної плати на 2024 рік, тис. грн |
| КП "МУЖКГ" (30%) | 1 857,9 | 55,5 % | 58 | 2 750,0 |
| КНП "Чорноморська лікарня"(30%) | 783,3 | 23,4 % | 12 | 580,0 |
| УКВ та ЗВ ЧМР (100%) | 360,3 | 10,7 % | 14 | 250,0 |
| КП "Палац спорту "Юність" | 165,8 | 4,9 % | 4 | 90,0 |
| КП "Фірма «Райдуга" (30%) | 96,5 | 2,9 % | 71 | 180,0 |
| КП "Чорноморськтеплоенерго" (30%) | 53,1 | 1,6 % | 5 | 90,0 |
| КП "Чорноморськводоканал" (30%) | 32,6 | 1,0 % | 8 | 60,0 |
| **РАЗОМ :** | **3 349,5** | **100 %** | **172** | **4 000,0** |

**Державне мито (ККДБ 22090000)** планується на 2024 рік у сумі **35,0 тис. грн**.

Структура надходжень державного мита до бюджету міста формується за рахунок:

- державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування – 11,5%;

- державного мита, пов'язаного з оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів України - 88,5%.

*Довідково: надходження державного мита до бюджету Чорноморської міської ТГ* ***за 2023 рік (очікувані)*** *з урахуванням сплати в травні поточного року ПАТ «АДМ ІЛЛІЧІВСЬК» держмита, що сплачується за місцем реєстрації випуску цінних паперів в сумі 134,2 тис. грн.*

**Інші надходження (ККДБ 24060300)** розраховані у сумі 1 700,0 тис. грн з урахуванням динаміки таких надходжень за минулі періоди.

Структуру інших надходжень формують:

* надходження від плати за розміщення зовнішньої реклами (рішення виконавчого комітету Чорноморської міської ради від 31.10.2019р. № 277);
* надходження від договорів на право користування чужою земельною ділянкою для забудови (суперфіцій);
* відшкодування збитків внаслідок порушення порядку землекористування;
* повернення видатків минулих років.

**Доходи спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік розраховані у сумі 21 149,0 тис. грн, в тому числі доходи бюджету розвитку – 2 799,0 тис. грн.**

В структурі доходів спеціального фонду бюджету міста 85,1 % складають **власні надходження** бюджетних установ **(ККДБ 25000000)**,якірозраховано у сумі 18 000,0 тис. грн.

У складі спеціального фонду бюджету громади створено **Фонд охорони навколишнього природного середовища**, доходна частина якого формується за рахунок надходження екологічного податку та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища.

**Екологічний податок (ККДБ19010000)** розраховано у сумі 300,0 тис. грн. Прогнозні показники розраховані з урахуванням динаміки надходжень даного виду податку за минулі періоди.

Відповідно до Бюджетного кодексу України надходження екологічного податку у 2023 році розподіляються наступним чином:

**- 55 %** до місцевих бюджетів, з них:

* **30 %** - до обласного бюджету;
* **25 %** - до бюджету громади;

**- 45 %** до державного бюджету.

**Надходження грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища** внаслідок господарської та іншої діяльності **(ККДБ24062100)** на 2024 рік визначені у сумі 50,0 тис. грн, оскільки даний вид надходжень носить не системний характер.

Відповідно до Бюджетного кодексу України грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, розподіляються наступним чином :

* **70 %** до місцевих бюджетів, з них :
* **20 %** - до обласного бюджету;
* **50 %** - до бюджету громади;
* **30 %**- до державного бюджету.

**Бюджет розвитку** у складі спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади, відповідно до ст.71 Бюджетного кодексу України, сформовано за рахунок очікуваного надходження коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення за договором розстрочки.

**Надходження коштів від продажу земельних ділянок** несільськогосподарського призначення **(КДБ33010000)** розраховані в сумі 2 799,0 грн, які очікується отримати від продажу земельної ділянки ПАТ «Іллічівськзовніштранс» площею 28,240 га за адресою: м. Чорноморськ, вул. Промислова,7 згідно договору купівлі-продажу земельної ділянки з розстроченням платежу від 28.03.2019р. Ціна продажу земельної ділянки складає 58 501 984,0 грн. Договором передбачена сплата 50 відсотків частини платежу у сумі 28 000 992,0 грн першочергово, яка була здійснена в 2019 році, та 50% рівними частинами протягом наступних 5 років. Розраховану залишкову суму до сплати за вищевказаним договором очікується отримати у 2024 році. Таким чином умови цього договору будуть виконані.

**6. Розрахунок втрат надходжень до бюджету Чорноморської міської територіальної громади внаслідок наданих Чорноморською міською радою Одеського району Одеської області пільг**

Чорноморською міською радою Одеської області відповідно до норм чинного податкового та бюджетного законодавства, Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", були прийняті наступні рішення щодо надання пільг:

- **від 26.06.2019р. № 444-VII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області».** Рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 26.06.2019р. № 444-VII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області на 2020 рік» виключено термін, на який встановлюються ставки та пільги.

Додатком 2 до даного рішення визначений перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Податкового кодексу України, із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області, якими можливо скористатися в 2024 році. Пільгові категорії:

- органи державної влади, органи місцевого самоврядування; заклади, установи та організації, які фінансуються з державного та місцевого бюджетів; військові формування, утворені відповідно до законів України, Збройні Сили України та Державна прикордонна служба України, Служба безпеки України, структурні підрозділи апарату МВС, територіальні органи, заклади, установи, організації та підприємства, що належать до сфери управління МВС та Національної поліції; особи, яким надані земельні ділянки для будівництва та обслуговування житла і об'єктів соціальної інфраструктури, будівництво, яких здійснюється за рахунок державного, або місцевих бюджетів; комунальні підприємства засновані Чорноморською міською радою Одеської області; спеціалізовані санаторії України для реабілітації, лікування та оздоровлення хворих; дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України незалежно від їх підпорядкованості, у тому числі дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій; благодійні організації, створені відповідно до закону, діяльність яких не передбачає одержання прибутків, дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форм власності і джерел фінансування, підприємства, установи, організації, громадські організації фізкультурно-спортивної спрямованості, у тому числі аероклуби та авіаційно-спортивні клуби; товариства сприяння обороні України - за земельні ділянки, на яких розміщені спортивні споруди, що використовуються для проведення всеукраїнських, міжнародних змагань та навчально-тренувального процесу збірних команд України з видів спорту та підготовки спортивного резерву.

За інформацією головного управління ДПС в Одеській області сформованою через електронну систему АІС «Місцеві бюджети рівня міста, району» 2006 станом на 01.07.2023 року 32 підприємства задекларували пільгу зі сплати земельного податку на загальну суму 12 334,9 тис. грн, яка ймовірно очікується і у 2024 році з урахуванням коефіцієнту індексації.

# **- № 567 -VII від 19.06.2020р. «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Чорноморської міської ради Одеської області».**

Перелік пільги на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266,4 статті 266 Податкового кодексу України визначений додатком 2 до вищевказаного рішення.

Пільгові категорії:

**з об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб платників податку:**

а) особи з інвалідністю першої групи;

б) фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років;

в) ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»;

г) фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи І та ІІ категорії;

**з об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності юридичних осіб платників податку:**

ж) гаражно-будівельні та гаражні об'єднання, кооперативи, колективи, товариства для об'єктів нежитлової нерухомості ( щодо будівлі для конторських та адміністративних цілей;

**з об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності юридичних осіб платників податку:**

з) Об'єднання співвласників багатоквартирних будинків та житлово-будівельні кооперативи, (щодо допоміжних приміщень загального користування багатоквартирних будинків, а саме: поза квартирних коридорів, сходових клітин, тамбурів, колясочних, ліфтів).

За інформацією головного управління ДПС в Одеській області, сформованою через електронну систему АІС «Місцеві бюджети рівня міста, району» 2006 станом на 01.07.2023 року, 2 гаражно-будівельні об'єднання задекларували пільгу на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних та юридичних осіб на загальну суму 4,8 тис. грн, яка ймовірно очікується і у 2024 році з урахуванням коефіцієнту підвищення мінімальної заробітної плати для відповідної категорії платника податку.

**6.Освітня субвенція**

В бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік врахована освітня субвенція у сумі 159 192,9 тис. грн, яка обрахована Міністерством фінансів України та включена до додатку № 5 до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік".

В порівнянні з показником 2023 року обсяг освітньої субвенції на 2024 рік збільшується на 25,4 % або на 32 278,4 тис. грн.

1. **Реверсна дотація**

У 2024 році як виняток з положень абзацу п’ятого частини третьої статті 98 та абзацу п’ятого частини третьої статті 99 Бюджетного кодексу України, реверсна дотація до державного бюджету не перераховуватиметься.

**8. Пояснення до основних положень проєкту рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області «Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік» за видатками**

*(підпункт в пункту частини першої статті 76 Бюджетного кодексу України)*

Формування видатків проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік враховує показники Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», воєнний стан, введений відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 та продовжений відповідно до Указів Президента України від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023, від 06.11.2023 № 734/2023, норми Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 № 252 (із змінами) «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану».

**Загальний обсяг видатків бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано у сумі 1 008 086,0 тис. грн, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету – 986 937,0 тис. грн та видатків спеціального фонду – 21 149,0 тис. гривень.**

Джерела, за рахунок яких сформовані видатки спеціального фонду бюджету громади:

- *власні надходження бюджетних установ – 18 000,0 тис. грн;*

*- надходження до бюджету розвитку – 2 799,0 тис. грн;*

*- надходження до фонду охорони навколишнього природного середовища – 350,0 тис. грн.*

У порівнянні з плановими показниками бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік (з урахуванням змін – 1 339 261,5 тис. грн) видатки проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік зменшуються на 331 175,2 тис. грн та складуть 75,3 % планових видатків поточного року з урахуванням змін.

Основними причинами зменшення видатків на 2024 рік у порівнянні з видатками, визначеними у бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік, зокрема, є відсутність видатків, які визначені у бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік за рахунок залишків коштів, які утворились станом на 01.01.2023р. в сумі 224,3 млн. грн та зарахування у 2024 році до Державного бюджету України податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами (в 2023 році надійшло такого податку у сумі 200,7 млн. грн).

Найбільшу питому вагу 66,3 %, або 654 446,3 тис. грн у розрахованих видатках загального фонду бюджету громади складають **захищені видатки на:**

* оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату працівників бюджетних установ – 546 697,2 тис. грн;
* забезпечення продуктами харчування – 24 580,0 тис. грн;
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 57 554,9 тис. грн;
* поточні трансферти населенню – 25 614,2 тис. грн.

При розрахунку фонду оплати праці враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати:

* з 1 січня 2024 року – 7 100 гривень;
* з 1 квітня 2024 року – 8 000 гривень.

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року N 1298 (із змінами):

* + з 1 січня 2024 року – 3 195 гривні;
  + з 1 квітня 2024 року – 3 600 гривень.

Резервний фонд пропонується до затвердження у сумі 8 000 000 гривень, або 0,80 % видатків загального фонду бюджету громади.

Відповідно до пункту 3 частини другої статті 22 Бюджетного кодексу України, головними розпорядниками бюджетних коштів можуть бути виключно за бюджетними призначеннями, визначеними іншими рішеннями про місцеві бюджети, - місцеві державні адміністрації, виконавчі органи та апарати місцевих рад (секретаріат Київської міської ради), структурні підрозділи місцевих державних адміністрацій, виконавчих органів місцевих рад в особі їх керівників.

Так, з урахуванням норми Бюджетного кодексу України, на 2024 рік бюджетні призначення затверджені 10 головним розпорядникам бюджетних коштів, які є виконавчими органами Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, а саме:

1. Виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в мережі якого є:

1) розпорядники нижчого рівня:

- Олександрівська селищна адміністрація Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- Малодолинська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- Бурлачобалківська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальна установа "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

2) одержувачі бюджетних коштів:

- комунальне некомерційне підприємство "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне некомерційне підприємство "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне некомерційне підприємство "Чорноморський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

2. Управлінню освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

3. Управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в мережі якого є:

1) розпорядники нижчого рівня:

- комунальна установа "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області";

- Чорноморський міський центр соціальних служб Одеського району Одеської області;

2) одержувач бюджетних коштів:

- Громадська організація "Сліпих Світло".

4. Службі у справах дітей Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

5. Відділу культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

6. Відділу молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в мережі якого є:

1) розпорядник нижчого рівня:

- комунальна установа "Молодіжний центр міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

7. Відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в мережі якого є:

1) одержувачі бюджетних коштів:

- комунальне підприємство "Чорноморськводоканал" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство "Міське управління житлово-комунального господарства" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство "Зеленгосп" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство "Чорноморськтеплоенерго" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

8. Управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

9. Управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в мережі якого є:

1) одержувачі бюджетних коштів:

- комунальне підприємство "Палац спорту "Юність" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство "Чорноморський аквапарк" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство-фірма "Райдуга" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

- комунальне підприємство "Бюро технічної інвентаризації" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

10. Фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі **239 087,5 тис.** грн, із яких за загальним фондом – 236 049,9 тис. грн та спеціальним фондом – 3 037,6 тис. гривень.

На забезпечення функціонування виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області передбачено – 69 806,3 тис. грн, із яких обсяг захищених видатків становить 61 733,3 тис. грн.

На фінансування Міських програм та заходів, виконавцями яких є управління, відділи, служби та сектори виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області затверджені бюджетні призначення, зокрема:

*- 4 000,0 тис. грн на виплату матеріальної допомоги громадянам Чорноморської міської територіальної громади, які опинились в складних життєвих обставинах;*

*- 110,0 тис. грн - членський внесок до Асоціації міст України, членом якої є Чорноморська міська територіальна громада;*

*- 100,0 тис. грн на природоохоронні заходи за рахунок фонду охорони навколишнього природного середовища;*

*- 1 975,0 тис. грн на обслуговування інтегрованої системи відеоспостереження та відеоаналітики міста Чорноморська;*

*- 637,0 тис. грн на заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення.*

Виконавчому комітету враховано нерозподілені видатки у сумі 88 543,4 тис. грн, в т.ч. за загальним фондом – 85 744,4 тис. грн та спеціальним фондом – 2 799,0 тис. грн, які будуть враховані до розподілу при уточнені бюджету міської громади на 2024 рік.

В загальному обсязі бюджетних призначень видатки на утримання Олександрівської селищної адміністрації Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, Малодолинської сільської адміністрації Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, Бурлачобалківської сільської адміністрації Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені в загальному обсязі 17 292,1 тис. грн*, в тому числі на утримання адміністрацій – 7 879,7 тис. грн, видатки на утримання територій селищної та сільських адміністрації – 9 412,4 тис. грн.*

На утримання комунальної установи "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області враховано 19 446,0 тис. грн.

На галузь "Охорона здоров'я" в проєкті бюджету враховано 38 177,7 тис. грн.

Рішенням Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 24.12.2020 року № 17-VIII "Про Міську програму "Здоров’я населення Чорноморської міської територіальної громади на 2021 - 2025 роки" (зі змінами та доповненнями) затверджені заходи, необхідні для розвитку, підтримки комунальних некомерційних підприємств галузі охорони здоров'я та надання медичних послуг понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення Чорноморської міської територіальної громади, на фінансування яких передбачено:

1. На надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 18 611,0 тис. грн.

2. На надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 10 341,5 тис. грн.

3. На надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству "Чорноморський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 8 225,2 тис. грн.

**УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Управлінню освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік визначені бюджетні призначення **у сумі 452 202, тис. грн**, в тому числі за загальним фондом – **435 702,4 тис. грн** та спеціальним фондом – **16 500,0 тис. грн** *за рахунок власних надходжень бюджетних установ.*

На території Чорноморської міської територіальної громади функціонує мережа закладів та підрозділів, підпорядкованих управлінню освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, яка затверджена рішенням виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 05.10.2023 р. № 289 (зі змінами), до якої входять:

* сім ліцеїв у складі 261 класу, в яких навчаються 7 096 учнів;
* Бурлачобалківська гімназія, в складі 9 класів, в яких навчаються 94 учня;
* Олександрівський та Малодолинський заклади загальної середньої освіти у складі 47 класів, в яких навчаються 1 072 учня;
* Чорноморська спеціальна школа Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області у складі 16 класів спеціальної загальноосвітньої школи і 179 учнів в них; 4 спеціальних логопедичних груп дошкільного підрозділу і 60 дітей в них;
* комунальна установа "Інклюзивно-ресурсний центр" Чорноморської міської ради Одеської області;
* чотири заклади позашкільної освіти, з них дві спортивні школи (комплексна дитячо-юнацька спортивна школа та дитячо-юнацька спортивна школа з шахів та шашок) у складі 8 відділень, 57 груп, якими охоплено 568 дітей), центр позашкільної освіти у складі 83 гуртків, 179 груп, якими охоплено 2 501 учнів та дитячий стадіон «Шкільний» у складі 10 груп, якими охоплено 160 учнів;
* 12 закладів дошкільної освіти у складі 106 груп і 2 066 дітей в них;
* Центр професійного розвитку педагогічних працівників Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;
* централізована бухгалтерія управління освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;
* господарча група управління освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Робота закладів дошкільної освіти Чорноморської міської ради у 2023 – 2024 навчальному році в умовах правового режиму воєнного стану організована відповідно до рішення виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 05.10.2023 № 290.

В загальному обсязі видатків загального фонду, що визначені головному розпоряднику, 96,1 % або 418 742,7 тис. грн складають захищені видатки.

Видатки на оплату праці і нарахування на оплату праці розраховані у сумі 353 969,8 тис. грн, в т.ч. за рахунок освітньої субвенції – 159 192,9 тис. грн. Розрахунковий обсяг видатків на оплату праці з нарахуваннями забезпечить утримання 2 142 штатних одиниць закладів та підрозділів, що підпорядковуються управлінню освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані у сумі 36 171,8 тис. грн.

Видатки на харчування в загальному фонді розраховані у сумі 24 430,0 тис. грн, із яких:

* **для закладів дошкільної освіти** – 7 000,0 тис. грн, які розраховані з урахуванням відшкодування вартості харчування за рахунок коштів бюджету громади на рівні 30 % вартості харчування в день на одну дитину.

Розмір батьківської плати за харчування дітей, місце реєстрації яких на території Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, в дошкільних навчальних закладах становить не менше 70 відсотків від вартості харчування в день на одну дитину.

- **для Чорноморської спеціальної школи** – 1 100,0 тис. грн, що дозволить забезпечити безоплатне гаряче харчування здобувачів освіти спеціальної школи за таким режимом:

1. учнів 1-4 класів, які відвідують групи продовженого дня, - дворазовим харчуванням (сніданок, обід), вартістю 82,89 грн;
2. учнів 5-9 класів – дворазовим харчуванням (сніданок, обід), вартістю 93,22 грн;
3. дітей, які відвідують спеціальні логопедичні групи дошкільного підрозділу вартістю:

- 51 грн 98 коп за кожний день перебування дитини в закладі дошкільної освіти для дітей, які відвідують  групи раннього віку короткотривалого перебування (1 молодша та 2 молодша групи);

- 66 грн 01 коп за кожний день перебування дитини в закладі дошкільної освіти для дітей, які відвідують групи дошкільного віку короткотривалого перебування (середня та старша групи);

- **для закладів загальної середньої освіти** – 15 000,0 тис. грн, за рахунок яких буде організовано безоплатне одноразове гаряче харчування учнів 1-4 класів, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, учнів пільгових категорій.

**- на харчування дітей у таборах денного перебування –** 1 330,0 тис. грн.

Видатки на інші виплати населенню на 2024 рік враховані у сумі 3 100,0 тис. грн, які, зокрема, будуть спрямовані за наступними напрямками:

* на виплату одноразової допомоги дітям - сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2005р. № 823 (зі змінами та доповненнями) та Закону України "Про охорону дитинства";
* на щомісячну адресну допомогу ветеранам педагогічної праці згідно Міської програми соціального захисту ветеранів педагогічної праці;
* матеріальну допомогу дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, з числа випускників закладів загальної середньої освіти;
* на безоплатне забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, що перебувають під опікою (піклуванням), на період навчання у загальноосвітній школі шкільною і спортивною формами відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 1994р. № 226 (із змінами);
* на організацію гарячого харчування та/або надання продуктової допомоги для здобувачів освіти закладів дошкільної та загальної середньої освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області пільгової категорії та з сімей, які опинилися у складних життєвих обставинах.

Інші видатки загального фонду, які будуть спрямовані на утримання та функціонування установ та закладів, підпорядкованих управлінню освіти, складають 18 030,8 тис. грн, а саме на оплату послуг (крім комунальних), придбання товарів та матеріалів, проведення поточних ремонтів техніки і приміщень закладів освіти та забезпечення першочергових потреб.

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік враховані видатки спеціального фонду, які сформовані за рахунок власних надходжень закладів, підпорядкованих управлінню освіти, та складають 16 500,0 тис. гривень.

**УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Соціальний захист та соціальне забезпечення населення залишається одним із ключових пріоритетів діяльності міської влади. В умовах воєнного стану особлива увага приділяється продовженню підтримці найбільш вразливих верств населення на рівні поточного року, зі збереженням всіх соціальних виплат да допомог.

Ефективний соціальний захист – це не лише гарантовані державою соціальне забезпечення (пенсії, виплати, доплати) і створена мережа надання соціальних послуг, а й комплекс заходів, що здійснюються на місцевому рівні за рахунок коштів бюджету громади шляхом надання додаткових гарантій соціального захисту жителям Чорноморської міської територіальної громади.

Для виконання заходів міських цільових програм соціальної направленості та утримання установ соціального захисту в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік визначені управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області бюджетні призначення у сумі 65 140,2 тис. грн, в тому числі:

- за загальним фондом – 65 083,8 тис. грн, із яких 1 482,4 тис. грн – за рахунок субвенції з бюджету Великодолинської селищної територіальної громади для оплати праці працівників КУ «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району», які забезпечують обслуговування мешканців Великодолинської селищної територіальної громади.

- спеціальним фондом – 56,4 тис. грн за рахунок власних надходжень бюджетних установ.

На утримання комунальної установи «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області» визначено 19 693,9 тис. грн, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями 18 509,2 тис. грн, або 94,0 % всіх видатків на утримання центру, штатна чисельність якого складає 69,75 одиниць.

Станом на 01.01.2024р. на обслуговуванні центру знаходяться 790 одиноких осіб похилого віку, в тому числі ті, що потребують допомоги вдома - 360 осіб.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані у сумі 345,3 тис. грн, або 1,8 *%* до загального обсягу видатків установи.

На утримання комунальної установи «Чорноморський міський центр соціальних служб Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області» із бюджету міської громади передбачається спрямувати 8 328,6 тис. грн. Найбільш питому вагу займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 7 128,5 тис. грн, або 85,6% всіх видатків на утримання центру.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані у сумі 247,3 тис. грн, або 3,0% до загального обсягу видатків установи.

Штатна чисельність установи налічує 28,25 одиниць.

До складу установи входить центр соціально - психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, в якому проходять реабілітацію 66 осіб з числа дітей - інвалідів та молоді.

На заходи державної політики соціальних служб планується спрямувати 435,5 тис. грн, зокрема:

- на забезпечення роботи телефону довіри –129,4 тис. грн;

- на проведення в літку акції «Молодь в місті, молодь для міста» – 32,5 тис. грн.

**СЛУЖБА У СПРАВАХ ДІТЕЙ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік службі у справах дітей Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області,якастворена відповідно до рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 23.06.2023 № 411-VIII,визначені бюджетні призначенняу сумі2 530,5 тис. грн.

Найбільшу частку видатків – 83,6% або 2 115,0 тис. грн від загальної суми видатків загального фонду головного розпорядника складають видатки на оплату праці з нарахуваннями.

Штатна чисельність служби у справах дітей, фінансування яких здійснюється за рахунок коштів загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади, складає 6 одиниць.

Видатки на заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту складають 205,0 тис. грн.

**ВІДДІЛ КУЛЬТУРИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік Відділу культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 57 736,3 тис.грн, із яких за загальним фондом –56 431,3 тис. грн та спеціальним фондом – 1 305,0 тис. грн за рахунок власних надходжень установ культури.

Відділу культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області передбачені кошти на утримання 12 установ та закладів культури та мистецтва, а саме:

- комунальний заклад "Школа мистецтв ім. Л.М.Нагаєва м. Чорноморська Одеського району Одеської області";

- централізована бібліотечна система м. Чорноморська Одеського району Одеської області у складі 5 закладів:

* + - Централізована міська бібліотека ім. І. Рядченка м. Чорноморська Одеського району Одеської області
    - Дитяча міська бібліотека м. Чорноморська Одеського району Одеської області;
    - Бібліотека-філія № 2 сел. Олександрівка;
    - Бібліотека-філія № 3 с. Малодолинське;
    - Бібліотека-філія № 4 с. Бурлача Балка.

- клубні заклади у складі 4 закладів:

* + - Палацу культури м. Чорноморська Одеського району Одеської області;
    - Олександрівський будинок культури м. Чорноморська Одеського району Одеської області;
    - Малодолинський будинок культури м. Чорноморська Одеського району Одеської області;
    - Бурлачобалківський клуб м. Чорноморська Одеського району Одеської області.

- музей образотворчих мистецтв ім. О. Білого м. Чорноморська Одеського району Одеської області;

- централізована бухгалтерія відділу культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Найбільшу питому вагу у видатках загального фонду бюджету головного розпорядника займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 50 609,6 тис. грн, або 89,7 % видатків загального фонду розпорядника.

Штатна чисельність установ культури та мистецтва, фінансування яких здійснюється за рахунок коштів загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади, складає 259,75 одиниць, в тому числі педагогічний персонал – 110,0 одиниць.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 3 196,0 тис.  грн, або 5,7 *%* від загального обсягу видатків загального фонду, передбачених на утримання установ культури.

На проведення культурних заходів на території громади визначені видатки в загальній сумі 600,0 тис. грн.

Інші видатки загального фонду бюджету на утримання установ культури обраховані з урахуванням надзвичайно жорсткої економії та забезпечення першочергових потреб та складають 2 025,7 тис. грн.

Власні надходження установ культури на 2024 рік розраховані в обсязі 1 305,0 тис. грн, які планується направити на поточне утримання закладів та покращення матеріально-технічної бази установ та оплату заробітної плати з нарахуваннями працівників, фінансування яких здійснюється за рахунок власних надходжень установи.

**ВІДДІЛ МОЛОДІ ТА СПОРТУ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік відділу молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі обсязі 7 078,2 тис. грн, зокрема:

- на утримання відділу – 2 042,1 тис.грн;

- на заходи молодіжної політики – 1 880,4 тис. грн, зокрема:

* *316,8 тис. грн - компенсація студентській молоді вартості проїзду до місця їх навчання;*
* *283,2 тис. грн - премія та стипендія міського голови талановитій молоді громади, нагородження переможців фестивалю.*

- на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських та не олімпійських видів спорту – 1 270,0 тис. грн;

- на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення громади – 1 786,7 тис. грн, зокрема:

* *806,7 тис. грн - оплата праці з нарахуваннями інструкторів з фізичної культури;*
* *420,0 тис. грн - на виплату щомісячної стипендії спортсменам за високі досягнення у спорті;*
* *400,0 тис. грн - на матеріальне заохочення кращих спортсменів, тренерів, спортивних організацій за підсумками року.*

На утримання комунальної установи «Молодіжний центр міста Чорноморська»Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, яка створена відповідно до рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 20.12.2022 № 286-VIII, визначені бюджетні призначення у сумі 967,4 тис. грн, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 633,9 тис. грн (65,5 % від запланованих видатків на утримання установи).

**ВІДДІЛ КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА БЛАГОУСТРОЮ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 137 836,7 тис. грн, із яких за загальним фондом – 137 586,7 тис. грн та спеціальним фондом – 250,0 тис. грн.

На утримання відділу видатки визначені у сумі 3 854,7 тис. грн.

Видатки на утримання благоустрою та житлово-комунального сектору обраховані з урахуванням мінімальної потреби та складають 75 853,0 тис. грн, із яких:

* 300,0 тис. грн – на забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів;
* 1 493,0 тис. грн - на утримання, ремонт артезіанських свердловин, фонтанів;
* 74 060,0 тис. грн - на поточне утримання об'єктів благоустрою (утримання зовнішнього освітлення та ілюмінацій, зливової каналізації вулично-дорожньої мережі, загальноміських територій, міського пляжу та рятувальної служби, технічних засобів регулювання дорожнього руху, загальноміських вбиралень, міських цвинтарів, в т. ч. дольова участь с. Молодіжне, зеленої зони, теплиці, комплексні роботи з озеленення та інші).

Видатки на утримання вулично-дорожньої мережі – 25 700,0 тис. грн.

Фінансова підтримка на поповнення обігових коштів комунальним підприємствам у сумі 31 215,0 тис. грн, у т. ч.:

* 3 115,0 тис. грн – КП «МУЖКГ»;
* 10 100,0 тис. грн – КП «ЧВК»;
* 18 000,0 тис. грн – КП «ЧТЕ».

Заходи із запобігання та ліквідація надзвичайних ситуації та наслідків стихійного лиха – 835,0 тис. грн, із них:

* КП «Міське управління житлово-комунального господарства» на утримання найпростіших укриттів – 554,0 тис. грн;
* КП «Міське управління житлово-комунального господарства» на утримання Пунктів Незламності – 125,5 тис. грн;
* КП «Чорноморськтеплоенерго» на утримання Пунктів Незламності – 155,5 тис. грн.

Видатки на природоохоронні заходи (капітальний ремонт зеленої зони, ліквідація несанкціонованих сміттєзвалищ) за рахунок надходжень до фонду охорони навколишнього природного середовища складають 250,0 тис. грн.

Видатки на організацію і проведення громадських робіт враховані у сумі 30,0 тис. гривень.

**УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА**

**ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 4 485,0 тис. грн, із яких на утримання управління – 4 386,0 тис. грн.

**УПРАВЛІННЯ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТА ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеського району Одеської областівизначені бюджетні призначення у сумі24 199,1 тис. грн, зокрема на:

- утримання управління – 3 762,8 тис. грн;

- інша діяльність – 159,0 тис. грн;

- оплату послуг з теплопостачання за об’єктом комунальної власності – 146,0 тис. грн;

- розробка проєкту землеустрою земельних ділянок, які знаходяться на території Чорноморської міської територіальної громади – 200,0 тис. грн;

- заходи Міської цільової програми проведення технічної інвентаризації та виготовлення технічних паспортів багатоквартирних житлових будинків, які розташовані на території Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області та знаходяться в управлінні комунального підприємства "Міське управління житлово-комунального господарства", на 2023-2025 роки", затвердженої рішенням Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 19.05.2023 року №368-VIII – 1 500,0 тис. грн;

- надання фінансової підтримки :

* комунальному підприємству «Палац спорту "Юність"» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 16 599,0 тис. грн;
* комунальному підприємству «Чорноморський аквапарк» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 187,0 тис. грн;
* комунальному підприємству - Фірмі «Райдуга» – 1 495,3 тис. грн.

- інші видатки – 150,0 тис. грн.

**ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеського району Одеської областівизначені бюджетні призначення у сумі 17 790,1 тис. грн.

Визначені видатки розподілені наступним чином:

- на утримання фінансового управління Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 5 938,7 тис. грн;

- резервний фонд – 8 000,0 тис. грн;

- інша діяльність у сфери державного управління – 52,9 тис. грн;

- інші субвенції с місцевого бюджету – 3 798,5 тис. грн, у т ч :

- субвенція обласному бюджету Одеської області – 3 498,5 тис. грн, із них:

* *на заходи Міської цільової програми підтримки здобуття професійної (професійно-технічної), фахової перевищої освіти на умовах регіонального замовлення у відповідних закладах освіти, що розташовані та діють на території Чорноморської міської територіальної громади, на 2024 рік (Чорноморський морський фаховий коледж ОНМУ) – 1 261,5 тис. грн;*
* *на фінансування Одеської обласної психіатричної лікарні на утримання 10 хворих мешканців громади за Міською цільовою програмою соціального захисту та надання соціальних послуг населенню Чорноморської міської територіальної громади на 2021-2025 роки – 2 237,0 тис. грн;*

- субвенція районному бюджету Одеської області на заходи Міської цільової програми фінансової підтримки Одеської районної ради Одеської області на 2024 рік – 300,0 тис. грн.

**9. Фінансування**

Відповідно до частини третьої статті 14 Бюджетного кодексу України, в проєкті рішення «Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2024 рік» передбачений оборотний залишок бюджетних коштів бюджету Чорноморської міської територіальної громади у сумі 1 000,0 тис. грн, що становить 0,10 відсотків видатків загального фонду бюджету громади.

**10. Середньострокові позики**

В зв`язку з невиконанням у 2011 - 2013 роках розрахункових обсягів кошика доходів місцевих бюджетів, визначених у законі про Державний бюджет України на відповідні роки, Чорноморською міською радою були отримані середньострокові позики для здійснення фінансування захищених видатків в сумі 33 027,8 тис. грн.

В 2014 році частково погашено позику в сумі 7 565,1 тис. грн, залишок непогашеної позики на 01.01.2024 року становить 25 462,7 тис. грн.

Протягом 2015 - 2023 років погашення позики не здійснювалось, оскільки п.21 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України установлено, що погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка знаходиться на обліку в центральному органі виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання.

Статтею 44 Закону України від 09.11.2023 № 3460-IX «Про Державний бюджет України на 2024 рік» доручено Кабінету Міністрів України розробити механізм та внести на розгляд Верховної Ради України пропозиції щодо врегулювання питання списання заборгованості за середньостроковими позиками та безвідсотковими позичками, наданими місцевим бюджетам у 2009-2014 роках за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка, яка перебуває на обліку в Державній казначейській службі України.

**Фінансове управління Чорноморської міської ради**

**Одеського району Одеської області**