

***Пояснювальна записка***

***до проєкту рішення***

***Чорноморської міської ради***

***Одеського району Одеської області***

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

***на 2023 рік"***



**Пояснювальна записка**

**до проєкту рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області**

**«Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади**

**на 2023 рік»**

Формування проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік, як і всіх місцевих бюджетів України в цілому, здійснюється в умовах воєнного стану.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України проєкт бюджету міської громади на 2023 рік має ґрунтуватися на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету, схваленому у 2022 році.

Проте, негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливлюють розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період. До бюджетного законодавства внесено ряд змін, зокрема, призупинено дію статті 751 Кодексу та пов’язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів (*Закон України від 15 березня 2022 року № 2134-IX «Про внесення змін до розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України»*).

Отже, прогноз бюджету Чорноморської міської територіальної громади як документ середньострокового бюджетного планування у 2022 році не складався.

Проєкт бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України від 03.11.2022 № 2710-IX «Про Державний бюджет України на 2023 рік», Основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022 – 2023 роки та окремих припущеннях, закладених до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства економіки України від 08.07.2022 № 3011-02/46349-03, Особливостей складання проєктів місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених листом Міністерства фінансів України від 15.08.2022 № 05110-14-6/17891, Показників міжбюджетних відносин та складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених листом Міністерства фінансів України від 04.11.2022 № 05110-14-6/25906 та міських цільових програм, затверджених рішеннями Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області та виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

1. **Особливості складання розрахунків під час формування проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на**

**2023 рік**

1. Під час визначення показників проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік враховані наступні показники, визначені Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» та Основними прогнозними макропоказниками економічного і соціального розвитку України на 2022 – 2023 роки та окремими припущеннями, закладеними до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства економіки України від 08.07.2022 № 3011-02/46349-03:

* основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2023 році:
* Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), відсотки – 130,0 %;
* Рівень безробіття населення у віці 15 – 70 років за методологією Міжнародної організації праці, відсотків до робочої сили відповідної вікової групи – 22,1 %.

* встановлений з 01 січня 2023 року прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць з 01 січня 2023 року в сумі 2 589 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:
* дітей віком до 6 років – 2 272 гривні;
* дітей віком від 6 до 18 років – 2 833 гривні;
* працездатних осіб – 2 684 гривні;
* осіб, які втратили працездатність, – 2 093 гривні.
* встановлений з 01 січня 2023 року розмір мінімальної заробітної плати:
* у місячному розмірі - 6 700 гривень;
* у погодинному розмірі – 40,46 гривні.
* встановлений з 01 січня 2023 року посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки в сумі 2 893 гривні.

1. У проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік врахований обсяг реверсної дотації на 2023 рік, визначений у додатку 5 до Закону України «Про Державний бюджет на України на 2023 рік» у сумі 10 294 700 гривень.

3. В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік врахована освітня субвенція, загальний обсяг якої затверджено Законом України від 03.11.2022 № 2710-IX «Про Державний бюджет України на 2023 рік», та розподілено бюджету Чорноморської міської територіальної громади у сумі 126 893 900 гривень відповідно до листа Міністерства освіти і науки України від 13.12.2022 № 1/15264-22.

4. Враховуючи пункт 3 Прикінцевих положень Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», яким зупинено на 2023 рік дію Закону України «Про індексацію грошових доходів населення», в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік» видатки на індексацію грошових доходів не враховані.

1. **Інформація про соціально - економічний стан Чорноморської міської територіальної громади і прогноз її розвитку на 2023 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 2023 році ґрунтується на обережних оцінках щодо темпів відновлення економіки у наступному році. Економічний і соціальний стан громади залежатиме 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, село Малодолинське і село Бурлача Балка.

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

**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. Місто Чорноморськ входить до числа промислово розвинених міст 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).

Але на початку війни більшість підприємств обмежила або призупинила діяльність через високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків.

Наразі підприємства поступово відновлюють свою роботу завдяки заходам підтримки та готовності бізнесу до адаптації під нові умови діяльності.

**Транспорт**

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 поточному році. Підприємства значно зменшили надходження оборотних коштів для здійснення господарської діяльності, у тому числі для виплати заробітної плати працівникам підприємства. Переважно доходи були отримані за січень-лютий місяці 2022 року, позитивний темп виконання навантажувально-розвантажувальних робі та укладення нових договорів прогнозували перевиконання запланованих показників, але нажаль через війну в Україні, більшість підприємств портової галузі перебувають в повному або частковому простої.

Зберігання раніше накопиченого вантажу та часткова видача на рухомий склад залізниці, що здійснювалась протягом другого та третього кварталів 2022 року, були єдиним джерелом доходів підприємств для здійснення господарської діяльності.

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.

На початку серпня 2022 року, після підписання Ініціативи щодо безпечного транспортування зернових та продуктів харчування з українських портів, частина підприємств відновили роботу по вантажопереробці зернових.

Таким чином, очікувані обсяги вантажопереробки в 2022 році прогнозуються на рівні 8,26 млн. тон, що майже втричі менше показників минулого 2021 року. Прогноз вантажопереробки на 2023 рік - 15,4 млн. тон.

**Будівництво.**

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», унеможливлено реалізацію проєктів будівництва та капітальних ремонтів міських об’єктів.

Проте, в 2022 році на території громади введено в експлуатацію 9,3 тис. м² житла, у т.ч. 1 багатоквартирний будинок на 90 квартир.

**Станом на 01.01.2022 року** в Чорноморській міській територіальній громаді зареєстровано 3 069 юридичних осіб - суб’єктів господарювання і 3 957 фізичних осіб - підприємців. Питома вага малого бізнесу у надходженнях до бюджету міської громади за 1 півріччя 2022 року становить 16,8 % або 53,3 млн. грн.

З метою налагодження більш тісного діалогу із суб’єктами підприємницької діяльності в місті Чорноморську працює Фонд підтримки малого підприємництва.

**Динаміка середньомісячної заробітної плати, грн**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016  рік | 2017  рік | 2018  рік | 2019  рік | 2020  рік | 2021  рік | І квартал  2022 року | ІІ квартал  2022 року | ІІІ квартал  2022 року |
| м. Чорноморськ | 7 249 | 8 477 | 10 219 | 11 372 | 11 789 | 12 857 | 13 844 | 10 988\* | 11 536\*\* |
| Одеська область | 4 809 | 6 542 | 8 011 | 9 167 | 10 336 | 12 326 | 12 960 | дані відсутні | дані відсутні |
| Україна | 5 183 | 7 104 | 8 865 | 10 430 | 11 591 | 14 018 | 14 577 |

*\*; \*\* - показники розраховано на підставі наданої звітності за 2 та 3 квартали 2022 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).*

**Демографічна ситуація.**

Повномасштабна війна призвела до активного переміщення населення, у тому числі за кордон. Через військові дії постійно зростає кількість внутрішньо переміщених осіб. Так, вже на 09 грудня 2022 року управлінням соціальної політики Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області зареєстровано 5 518 таких осіб.

Наразі потік біженців з України сповільнився, проте значна кількість громадян ще залишається за кордоном.

У 2023 році очікується чергова хвиля повернень мігрантів після стабілізації безпекової ситуації. Водночас продовження воєнних дій та безпекові ризики можуть цьому завадити.

**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** |
| 72,6 | 72,5 | 72,3 | 72,0 | 71,7 | 70,8 | 70,723 |

**3. Інформація про хід виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за січень - вересень 2022 року**

**Планові показники доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади,** які затверджені в розписі бюджету громади на січень-вересень 2022 року, виконані на 91,5 %, тобто при плані на зазначений період 695 133 177 грн, фактично надійшло – 635 934 979 грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження до бюджету міської громади зменшились на 0,9 % або на 5 697 963 гривень.

Власних доходів (без врахування міжбюджетних трансфертів) надійшло у сумі 517 602 704 грн, що становить 93,3 % планового показника на відповідний період, який затверджено в розписі бюджету міської громади у сумі 554 532 005 грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року власні доходи зменшились на 10 397 249 грн або на 2 %.

**В загальних обсягах надходжень до бюджету міської громади у звітному періоді 18,6 % або 118 332 275 грн складають надходження субвенцій з бюджетів різних рівнів, а саме:**

* 116 288 645 грн - субвенції освітньої галузі.
* 2 043 630 грн - інші субвенції з місцевого бюджету, із яких:

- 285 930 грн – субвенція з обласного бюджету Одеської області для надання інших пільг окремим категоріям громадян;

- 225 000 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;

- 1 532 700 грн – субвенція з бюджету Великодолинської селищної ТГ, в тому числі 747 500 грн на фінансування комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області" для надання соціальних послуг у 2022 році за місцем проживання жителям Великодолинської селищної ради та 785 200 грн для надання фінансової підтримки Комунальному некомерційному підприємству "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області на оплату частини комунальних послуг.

**До загального фонду** бюджету Чорноморської міської територіальної громади надійшло доходів (без врахування міжбюджетних трансфертів) у сумі 497 640 978 грн, що становить 93,2 % до затвердженого розпису доходів на січень-вересень 2022 р.

Так, за січень-вересень 2022 року податку на доходи фізичних осіб до бюджету міської територіальної громади зараховано 322 309 502 грн, що становить 103,2 % затверджених уточнених планових показників на відповідний період. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 11,2 %, або на 32 527 404 грн.

**Місцевих податків і зборів** надійшло за звітний період у сумі 138 431 473 грн, що становить 80,6 % скорегованого плану на січень-вересень 2022 року.

До відповідного періоду минулого року надходження від місцевих податків і зборів зменшились на 49 958 456 грн або на 26,5 %.

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** за січень-вересень 2022 року надійшло до бюджету міської громади у сумі 14 258 084 грн, що на 35,3 % менше планового показника звітного періоду. Бюджет недоотримав 7 782 838 грн.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 6 157 273 грн або на 30,2 %.

* **Плати за землю** за звітний період надійшло 75 275 148 грн, що становить 74,6 % скорегованих планових показників, затверджених в розписі на січень-вересень 2022 року.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження від плати за землю зменшились на 41 573 727 грн або на 35,6%

Зменшення надходжень плати за землю у звітному періоді пояснюється в першу чергу блокуванням роботи порту в умовах воєнного стану, в акваторії якого здійснюють діяльність найбільші платники податків.

* **Транспортного податку** за звітний період надійшло 172 900 грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року такі надходження зменшились на 119 154 грн або майже у 2 рази у зв’язку зі зменшенням об’єктів оподаткування.
* **Туристичного збору** за звітний період надійшло 72 041 грн, що становить 100 % уточненого плану, затвердженого в розписі на січень-вересень. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 195 741 грн або майже у 4 рази в зв’язку із введенням воєнного стану в країні.
* **Єдиного податку** за січень-вересень 2022 р. надійшло 48 653 300 грн, що становить 100,2 відсотки до уточненого плану, затвердженого в розписі бюджету на січень-вересень поточного року. Проте, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження єдиного податку зменшилися на 1 912 561 грн або на 3,8 %.

**Акцизного податку** за звітний період надійшло 17 040 198 грн. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження акцизного податку зменшились на 7 042 528 грн та становлять 70,8 % відповідного показника минулого року. Таке зменшення пояснюється тим, що Законом України від 15 березня 2022 року №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» тимчасово, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, було встановлено ставку акцизного податку на бензини моторні, важкі дистиляти та скраплений газ у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів.

**Податку на прибуток підприємств комунальної власності** за січень-вересень 2022 року до бюджету надійшло 8 539 401 грн. Планові показники виконані на 100 %. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження збільшились на 8 167 869 грн.

**Інших надходжень ККДБ 21080000** (Адміністративні штрафи та інші санкції, адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів,  кошти гарантійного та реєстраційного внесків, що визначені Законом України `Про оренду державного та комунального майна`, які підлягають перерахуванню оператором електронного майданчика до відповідного бюджету) у звітному періоді надійшло до бюджету в сумі 448 103 грн, що на 396 463 грн менше таких надходжень за відповідний період минулого року. Зменшення надходжень обумовлено тим, що на період до припинення або скасування воєнного стану відповідно до Закону України від 03.03.2022 № 2118-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану" введено мораторій на проведення всіх податкових перевірок, за винятком проведення фактичних перевірок та камеральних перевірок, у разі бюджетного відшкодування.

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності** **ККДБ 22080400** за січень-вересень 2022 року до бюджету склали 2 747 861 грн, у порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 52 005 грн.

**Плати за надання адміністративних послуг ККДБ 22010000** за звітний період2022 року надійшло в обсязі 5 976 478 грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 2 743 464 грн.

**Державного мита ККДБ 22090000** за січень - вересень поточного року надійшло 21 792 грн.

**За кодом класифікації доходів бюджету 24060300 "Інші надходження"** за звітний періоднадійшло до бюджету міської громади коштів у сумі 812 359 грн.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 2 339 902 грн за рахунок зменшення надходжень від плати за право користування чужою земельною ділянкою для забудови (суперфіцій) та від розміщення зовнішньої реклами, які містили в аналогічному періоді минулого року погашення заборгованості минулих років.

**До спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади** (без врахування міжбюджетних трансфертів)за звітний період надійшло 19 961 726 грн. Планові показники звітного періоду виконані на 46,9 %.

В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 5 145 726 грн у зв’язку з тим, що 07 лютого 2022 р. Державним підприємством «Морський торговельний порт "ЧОРНОМОРСЬК"» відповідно до УГОДИ (ДОГОВІР) пайової участі у витратах, необхідних для проведення капітального ремонту об’єктів житлового фонду та об’єктів соціальної інфраструктури від 21 січня 2022 року перераховано до Цільового фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади 8 984 238,94 гривні.

**До бюджету розвитку (без субвенцій)** за звітний період 2022 року надійшло коштів у сумі 4 794 716 грн від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення до розмежування земель державної та комунальної власності. В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 223 069 грн.

**Власних надходжень бюджетні установи**  отримали 5 684 550 грн або 84,2% планового показника за січень-вересень 2022 року. У порівнянні з відповідним періодом минулого року такі надходження зменшились на 2 317 410 грн за рахунок зменшення надходжень від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, зокрема зменшились надходження батьківської плати по закладах дошкільної освіти в умовах воєнного стану.

**До фонду охорони навколишнього природного середовища** за звітний період надійшло 498 222 грн, у т.ч. екологічного податку – 144 295 грн та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності  - 353 926 грн.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження від екологічного податку зменшились на 98 504 грн, грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – на 1 004 813 грн.

Виходячи з обсягу отриманих доходів та вільних залишків коштів бюджету на початок року, **видатки бюджету Чорноморської міської територіальної громади за січень - вересень 2022 року** проведені в сумі 548 984 019 грн, що складає 66,4 % бюджетних призначень на 9 місяців поточного року та 50,2 % річних планових показників.

В умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" та продовженого строку дії воєнного стану в Україні відповідно до Указів Президента від 14.03.2022р. № 133/2022, від 18.04.2022р. № 259/2022, від 17.05.2022р. № 341/2022, від 12.08.2022р. № 573/2022, від 07.11.2022р. № 757/2022 проведення видатків з державного та місцевих бюджетів здійснюється за переліком 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).

Видатки загального фонду за 9 місяців поточного року проведені в обсязі 548 984 018,98 грн, або 56,9% планових річних призначень. Касові видатки спеціального фонду склали 8 625 169,62 грн, що становить 6% від річного плану та обумовлено обмеженням фінансування згідно вищезазначеної Постанови КМУ.

Структура видатків в розрізі галузей економіки становить:

* освіта – 257 493 311,10 грн, або 47,6 % проведених видатків за 9 місяців;
* житлово – комунальне господарство – 63 939 685,12 грн, або 11,5 %;
* державне управління – 63 014 984,29 грн, або 11,4 %;
* соціальний захист та соціальне забезпечення – 45 977 629,85 грн, або 8,3 %;
* економічна діяльність – 33 904 261,94 грн, або 6,1 %;
* інша діяльність (захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру; громадський порядок та безпека) – 31 230 618,92 грн, або 5,6 %;
* охорона здоров’я – 16 716 506,34 грн, або 3,0 %;
* міжбюджетні трансферти – 15 533 845,66 грн, або 2,8 %;
* культура і мистецтво – 14 681 026,16 грн, або 2,6 %;
* фізична культура і спорт – 6 492 149,60 грн, або 1,1 %.

Видатки за захищеними статтями бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 9 місяців 2022 року склали 395 271 664 грн, що на 5 134 501 грн, або на 1,3 % більше рівня 9 місяців 2021 року. Питома вага захищених видатків в загальному обсязі видатків загального фонду склала 73,1 % із 540 358 849 грн.

На оплату праці з нарахуваннями працівникам бюджетних установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету громади, за 9 місяців 2022 року використано 328 776 294 грн, що на рівні аналогічного періоду 2021 року.

Фінансування видатків з бюджету міської громади за захищеними видатками протягом звітного періоду здійснювалось в межах затверджених бюджетних призначень та заявлених пропозицій головних розпорядників коштів. Заборгованість за даними статтями видатків відсутня.

**4. Очікуване виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2022 рік**

Бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2022 рік затверджено рішенням Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 23.12.2021р. № 146-VIIІ за доходами та видатками в обсязі 927 474 263 гривень.

До затверджених бюджетних показників протягом року вносились зміни та доповнення відповідно до рішень Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області та виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 № 252 (із змінами):

- від 04.02.2022р. № 163-VIII; від 01.03.2022р. № 194-VIII; від 10.03.2022р. № 196-VIII; від 22.03.2022р. № 50; від 30.03.2022р. № 69; від 06.04.2022р. № 76; від 21.04.2022р. № 86; від 20.05.2022р. № 106; від 20.05.2022р. № 108; від 01.06.2022р. № 137; від 01.06.2022р. № 203-VIII; від 01.06.2022р. № 205-VIII; від 28.06.2022р. № 152; від 12.07.2022р. № 216-VIII; від 12.07.2022р. № 217-VIII; від 02.08.2022р. № 180; від 26.08.2022р. № 209; від 12.09.2022р. № 225; від 25.10.2022р. № 271; від 11.11.2022р. № 257-VIII; від 02.12.2022р. № 266-VIII.

Уточнений обсяг бюджету Чорноморської міської територіальної громади визначено:

**- за доходами** - у сумі 954 268 940,63 грн, у тому числі загальний фонд – 894 874 586 грн, та спеціальний фонд – 59 394 354,63 грн.

**- за видатками** – у сумі 1 090 035 340,54 грн, у тому числі загальний фонд – 936 724 906,19 грн та спеціальний фонд – 153 310 434,35 грн.

В зв’язку з веденням воєнного стану в країні, через повномасштабну військову агресію російської федерації проти України з 24 лютого 2022 року в Україні, більшість підприємств опинилися в ситуації, коли продовжувати господарську діяльність стало набагато складніше, а в деяких випадках просто неможливо, це також внесло корективи в виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади поточного року.

**Очікуване виконання бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2022 рік за доходами прогнозуються у сумі**  884 349,6 тис.грн, що складе 92,7%. До уточненого планового показника бюджет міської громади може недоотримати близько 70,0 млн. гривень.

Таке зменшення надходжень в основному виникає за рахунок недоотримання бюджетом плати за землю в зв’язку з тим, що суб’єкти господарювання, які здійснюють свою діяльність на території Чорноморської міської громади скористалися нормами Закону України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану", а саме тим, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, тимчасово на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної.

Також зміни до Податкового кодексу України, передбачають несплату єдиного податку та нерухомого майна в період дії воєнного стану.

**До загального фонду бюджету** Чорноморської міської територіальної громади (без врахування субвенцій) очікуються надходження за 2022 рік близько 708 489,7 тис. грн, що складе 95,6 %. В умовах воєнного стану загальний фонд бюджету міської громади може недоотримати доходів у сумі понад 32,0 млн. гривень.

**До спеціального** **фонду бюджету** громади очікуються надходження (без врахування субвенцій) у сумі близько 22,0 млн, грн, що може скласти 89,1 %. Недоотримання доходів прогнозується у сумі біля трьох мільйонів гривень за рахунок зменшення власних надходжень бюджетних установ в умовах воєнного стану.

В 2022 році бюджету Чорноморської міської територіальної громади передбачена субвенція з державного бюджету у сумі 34 620,0 тис. грн на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності. Проте, в умовах воєнного стану надходження відповідної субвенції до бюджету Чорноморської міської територіальної громади в поточному році відсутнє.

Виходячи з обсягу затверджених доходів та вільного залишку коштів станом на 01.01.2022 року прогнозний обсяг видатків за підсумками року очікується в межах затверджених бюджетних призначень відповідно до рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 23.12.2021р. № 146-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).

**5. Оцінка показників доходів бюджету**

**Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік**

Розрахунковий обсяг доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади визначено на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

Статтями 64, 691, 71 Бюджетного кодексу України визначено склад доходів, що зараховуються до місцевих бюджетів.

При визначені доходів на 2023 рік було враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, очікувані показники доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2022 рік та прогнозні на 2023 рік з деталізацією у розрізі класифікації кодів доходів бюджету та порівнянням з відповідними фактичними показниками за 2019–2021 роки та 9 місяців 2022 року.

Окремими особливостями формування дохідної частини бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік є:

1. збереження зарахування 64 % податку на доходи фізичних осіб;

2. збереження зарахування податку з грошового забезпечення військовослужбовців, особам рядового і начальницького складу;

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 2023 рік розраховано у сумі 891 889 400 гривні, в тому числі доходи загального фонду – 878 744 000 гривень та спеціального фонду – 13 145 400 гривень, з них бюджет розвитку – 5 600 000 гривень (додаток 1 до проєкту рішення).

**Структура доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік**

**Доходи бюджету**

**891 889,4 тис. грн**

**Спеціальний фонд**

**13 145,4 тис. грн (1,5%)**

**Загальний фонд**

**748 901,5 тис. грн (83,9%)**

**Субвенції з бюджетів різного рівня -**

**129 842,5 тис. грн (14,6%)**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Структура надходжень до загального фонду**

**у 2023 році (без врахування субвенцій) – 748,9 млн. грн.**

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, що становить 59,6 % від прогнозного показника доходів загального фонду 2023 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 01.01.2022 року відповідно до ст. 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено, що до місцевих бюджетів податок на доходи фізичних осіб зараховується в розмірі 64%. Ця норма збережена і у 2023 році відповідно до ст. 23 Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

Нормативи розмежування податку на доходи фізичних осіб у 2023 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 446 450 000 грн., темп росту до очікуваних надходжень 2022 року становить 100,9 %.

В структурі надходжень цього податку 106 % займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Кількість платників на 01.12.2022р. складає 1 366 особи, з них юридичних осіб - 939, фізичних - 427 осіб.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетної класифікації**  **доходів бюджету** | **Факт 2021 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | **Очікуваний факт 2022 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту***  ***2022/***  ***2021*** | **Прогноз 2023 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту 2023/***  ***2022*** |
| **11010100** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» | 647 861,6 | 551 933,0 | *85,2%* | 563 437,5 | *102,1 %* |
| **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» | 9 048,8 | 151 000,0 | *понад 16 разів* | 125 000,0 | *82,8 %* |
| **11010400** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» | 6 429,1 | 5 243,5 | *81,6 %* | 5 312,5 | *101,3 %* |
| **11010500** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування» | 3 604,6 | 1 585,4 | *44,0%* | 1 562,5 | *98,6 %* |
| **11010501 «**Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами, які не підлягають обов'язковому декларуванню» | 6 998,9 | 2 231,5 | *31,9%* | 2 265,6 | *101,5 %* |
| **Податок на доходи фізичних осіб (разом) - контингент 100 %** | **673 943,0** | **711 993,4** | ***102,6%*** | **697 578,1** | ***98,0 %*** |
| **Зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету міської громади – (2021-60 %, 2022-64 %, 2023-64%)** | **404 365,8** | **455 675,8** | ***109,3%*** | **446 450,0** | ***98,0 %*** |

**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 плати за землю, транспортного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки);
* 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 пп. 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 2023 рік складає 33,7 %, або 252 770 000 гривень.

**Податок на майно (18010000)** є другим вагомим джерелом наповнення бюджету громади.

**Складові частини податку на майно :**

В структурі податку на майно найбільшу питому вагу займає плата за землю, а саме 83,8 %.

**Прогнозний показник плати за землю (ККДБ 18010500, 18010600, 18010700, 18010900)** розраховано у сумі 152 460 000 грн,що складає 20,4 % у структурі доходів загального фонду бюджету (без урахування субвенцій).

З урахуванням динаміки надходжень попередніх років та очікуваних надходжень 2022 року, коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки землі, у 2023 році планується отримати податок на майно в частині плати за землю, зокрема:

* ***земельного податку – 49 720 000 грн (або 32,6 % від загальної суми плати за землю), що сплачується :***

- юридичними особами - 48 400 000 грн;

- фізичними особами - 1 320 000грн;

* ***орендна плата – 102 740 000 грн. (або 67,4 %), що сплачується :***

- юридичними особами – 93 720 000 грн;

**- фізичними особами – 9 020 000грн**

Станом на 01.12.2022р. Чорноморською міською радою укладено 969 договорів оренди землі з юридичними та фізичними особами.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (ККДБ 18010100, 18010200, 18010300, 18010400)** розраховано на 2023 рік в обсязі29 360 000 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 2023 рік**

**Розрахунок прогнозних показників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2023 рік**

| **Код бюджетної класифікації доходів бюджету** | **Очікуваний факт за 2022 рік, тис. грн.** | **Прогноз на 2023 рік, тис. грн.** | **Пояснення** |
| --- | --- | --- | --- |
| **18010100** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» | 41,0 | 60,0 | З 01.01.2023р. ставки від 0,1% до 1,5 % , або від 6,7 грн до 100,5 грн за 1 м2 в залежності від зони розташування об’єкта. |
| **18010200** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості» | 949,5 | 2 100,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2022 рік |
| **18010300** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» | 4 628,6 | 8 700,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2022р |
| **18010400** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості» | 14 164,5 | 18 500,0 | За 4 кв.2022р. - очікувані надходження в 1кв.2023р. у сумі 2 865,9 тис. грн;  2-4 квартали 2023 року - 15 634,1 тис. грн із урахуванням підвищення мінімальної заробітної плати та діючих ставок |
| **Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (разом)** | **19 783,6** | **29 360,0** | **Темп росту - 148,4 %** |

**Прогнозна сума транспортного податку на 2023 рік розрахована у сумі 250 000 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 єдиного податку (ККДБ 18050300, 18050400) на 2023 рік**  розраховано у сумі70 600 000 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 2023 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 (2684 грн) - на 2023 рік – 268,0 грн щомісячно;
* для платників 2 групи - 10 % від мінімальної заробітної плати (6700 грн) - на 2023 рік - 670,0 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 1 340 грн щомісячно.

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

**Надходження туристичного збору (ККДБ 18030000) на 2023 рік** розраховано у сумі 100 000 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.

**Податок на прибуток підприємств комунальної власності (ККДБ 11020200)** визначено у сумі3 000 000 грн, надходження якого прогнозується в основному від КП «МУЖКГ» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області та КП «Чорноморськтеплоенерго» 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.

**Акцизний податок (ККДБ 14000000)** на 2023 рік визначено в обсязі36 400 000 грн.

Складовими частинами акцизного податку є акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (далі – акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі алкоголю), 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 (далі – акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами тютюну) та акцизний податок з виробленого та ввезеного на митну територію України пального.

Фактично за 9 місяців 2022 року до бюджету Чорноморської міської територіальної громади надійшло акцизного податку 17 040,2 тис. грн, очікуване надходження у 2022 році складе 25 971,3 тис. грн, що на 14 388,2 тис. грн менше в порівнянні з надходженнями 2021 року.

Зазначене зменшення акцизного податку в першу чергу відбулося за рахунок зменшення надходжень по акцизному податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, в зв’язку з встановленням на період з 24 лютого 2022 року по 21 вересня 2022 року ставки акцизу на пальне в розмірі 0 євро.

Пунктами 161, 162 статті 64 Бюджетного кодексу України встановлено, що 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у [порядку](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/232-2021-%D0%BF#n18), 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 виробленого та ввезеного на митну територію України пального враховані в проєкті бюджету у сумі 8 900 000 гривень, що складає 24,5 % надходжень акцизного податку.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів враховані в проєкті бюджету у сумі 27 500 000 гривень, що складає 75,5 % надходжень акцизного податку.

До очікуваних надходжень 2022 року, прогнозні надходження акцизного податку в 2023 році збільшуються на 40,2 % або більше ніж на 10,0 млн. гривень.

**Надходження акцизного податку до бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2018-2023 роки**

**124%**

**%%%**

**93,9 %**

**94,8 %**

**Адміністративні штрафи та інші санкції (ККДБ 21081100)** розраховані у сумі 280 000 грн, що майже на рівні очікуваних надходжень 2022 року.

**Адміністративні штрафи та інші санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККДБ 21081500)** на 2023 рік заплановані в сумі 220 000 грн виходячи із динаміки надходжень за попередні роки.

**Плата за надання адміністративних послуг (ККДБ 22010000)** на 2023р**.** визначена у сумі 5 250 000 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 512 видів 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;

- плата за видачу сертифікату для закінчених будівництвом об'єктів.

**Надходження від орендної плати** за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, **(код 22080400)** на 2023 рік прогнозується в розмірі 3 600 000гривень.

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.

За даними управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області кількість укладених договорів оренди комунального майна станом на 01.12.2022р. становить 203, із яких по 180 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) формується наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва орендодавця | Сума надходжень станом на 01.12.2022р., тис. грн | Питома вага у загальній сумі надходжень, % | Кількість договорів оренди станом на 01.12.2022р. | Розрахункова сума орендної плати на 2023 рік, тис. грн |
| КП "МУЖКГ" (30%) | 2 482,8 | 71,8 % | 83 | 2 588,0 |
| КП "Фірма «Райдуга" (30%) | 227,1 | 6,6 % | 56 | 235,0 |
| КП "Чорноморськводоканал" (30%) | 39,1 | 1,1 % | 4 | 42,0 |
| КП "Чорноморськтеплоенерго" (30%) | 62,4 | 1,8 % | 5 | 70,0 |
| УКВ та ЗВ ЧМР (100%) | 189,9 | 5,4 % | 12 | 200,0 |
| КНП "Чорноморська лікарня"(30%) | 398,5 | 11,6 % | 16 | 405,0 |
| КП "Палац спорту "Юність" | 58,9 | 1,7 % | 4 | 60,0 |
| **РАЗОМ :** | **3 458,7** | **100 %** | **180** | **3 600,0** |

**Державне мито (ККДБ 22090000)** планується на 2023 рік у сумі **32 000 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%.

**Інші надходження (ККДБ 24060300)** розраховані у сумі 880 000 грн, на рівні очікуваних надходжень 2022 року.

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 2023 рік розраховані у сумі 13 145 400 грн, в тому числі доходи бюджету розвитку – 5 600 000 гривень.**

В структурі доходів спеціального фонду бюджету міста 52,0 % складають **власні надходження** бюджетних установ **(ККДБ25000000)**,якірозраховано у сумі 6 840 400 гривень.

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 205 000 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 2023 рік визначені у сумі 500 000 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 коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення.

**Надходження коштів від продажу земельних ділянок** несільськогосподарського призначення **(КДБ33010000)** розраховані в сумі 5 600 000 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.

**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 2022 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 оперативною інформацією головного управління ДПС в Одеській області станом на 01.12.2022 року 35 підприємств задекларували пільгу зі сплати земельного податку на загальну суму 16 140 850 гривень, що ймовірно буде й у 2023 році.

# **- № 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).

**6.Освітня субвенція**

В бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік врахована освітня субвенція у сумі 126 893 900 грн, обсяг якої доведено листом Міністерства освіти і науки України від 13.12.2022 № 1/15264-22.

В порівнянні з показником 2022 року обсяг освітньої субвенції на 2023 рік зменшується на 22 016 600 гривень або на 14,8%. Таке зменшення обумовлено суттєвою вимушеною міграцією учнів в період дії воєнного стану, що вплинуло на розподіл освітньої субвенції який здійснено за єдиним для всіх територіальних громад механізмом визначення розрахункової наповнюваності класів залежно від щільності учнів та відсотка населення, що проживає у відповідній місцевості.

1. **Реверсна дотація**

Відповідно додатку 5 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» обсяг реверсної дотації Чорноморській міській територіальній громаді на 2023 рік визначено в обсязі 10 294 700 грн.

Реверсна дотація розраховується як відношення надходжень податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя по місту до середнього показника по Україні. У разі, якщо індекс податкоспроможності більше, ніж 1,1, зайві надходження в обсязі 50% вилучаються до державного бюджету.

За розрахунками Міністерства фінансів України до проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» для бюджету Чорноморської міської ТГ індекс податкоспроможності становить 1,2.

**8. Пояснення до основних положень проєкту рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області «Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік» за видатками**

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

Формування видатків проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік враховує показники Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», продовження воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 07.11.2022 № 757/2022, 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» .

Проєкт бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік є збалансованим, соціально направленим та вирішує ряд першочергових та нагальних питань з дотриманням 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).

**Загальний обсяг видатків бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік розраховано у сумі 891 889 400 гривень, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету – 878 744 000 гривень та видатків спеціального фонду – 13 145 400 гривень.**

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

- *власні надходження бюджетних установ – 6 840 400 грн;*

*- надходження до бюджету розвитку – 5 600 000 грн;*

*- надходження до фонду охорони навколишнього природного середовища – 705 000 грн.*

У порівнянні з плановими показниками бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2022 рік (з урахуванням змін – 1 090 035 340,54 грн) видатки проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік зменшуються на 198 145 940,54 грн та складуть 81,8 % планових видатків поточного року з урахуванням змін.

Основними причинами зменшення видатків на 2023 рік у порівнянні з видатками, визначеними у бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2022 рік, зокрема, є відсутність видатків, які визначені у бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2022 рік за рахунок залишків коштів, які утворились станом на 01.01.2022р. в сумі 135 766 399,91 грн та відсутність планових обсягів субвенцій освітньої галузі з обласного бюджету та соціальних субвенцій, які в 2022 році склали 3 691 056,38 грн та субвенції на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах, яка в 2022 році передбачалася у сумі 34 620 000 грн.

Найбільшу питому вагу 71,4 %, або 627 265 700 грн у розрахованих видатках загального фонду бюджету громади складають **захищені видатки на:**

* оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату працівників бюджетних установ – 487 353 600 грн;
* придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів – 385 100 грн;
* забезпечення продуктами харчування – 18 452 500 грн;
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 74 227 300 грн;
* поточні трансферти населенню – 46 847 200 грн.

При розрахунку фонду оплати праці враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2023 року:

* у місячному розмірі - 6 700 гривень;
* у погодинному розмірі - 40,46 гривні;

- 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 2023 року – 2 893 гривні.

Резервний фонд пропонується до затвердження у сумі 7 000 000 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 2023 рік бюджетні призначення затверджені 9 головним розпорядникам бюджетних коштів, які є виконавчими органами Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, а саме:

- **Виконавчий комітет Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області**, в мережі якого є розпорядники бюджетних коштів 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 Одеської області та 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;

- **Відділ освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;**

- **Управління соціальної політики Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області**, в мережі якого є розпорядники нижчого рівня - Комунальна установа "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, Чорноморський міський центр соціальних служб Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, одержувач бюджетних коштів - Громадська організація "Сліпих Світло";

- **Відділ культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;**

- **Відділ молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;**

- **Відділ комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області**, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів: КП "Чорноморськводоканал", КП "Чорноморськтеплоенерго", КП "МУЖКГ", КП "Зеленгосп";

- **Управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;**

- **Управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області**, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів - Комунальне підприємство "Палац спорту "Юність" Чорноморської міської ради Одеської області, Комунальне підприємство "Чорноморський аквапарк" Чорноморської міської ради Одеської області, Комунальне підприємство - Фірма "Райдуга" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;

**- Фінансове 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 2023 рік виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі **163 794 800** грн, із яких за загальним фондом – 157 858 300 грн та спеціальним фондом – 5 936 500 гривень.

На забезпечення функціонування виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області передбачено – 56 222 498 гривень, із яких обсяг захищених видатків становить 50 262 100 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 у сумі:

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

*- 70 700 грн - членський внесок до фонду Асоціації міст України, до складу якого входить місто Чорноморськ;*

*- 137 900 грн на заходи щодо підтримки дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування;*

*- 196 000 грн на природоохоронні заходи за рахунок фонду надходжень до фонду охорони навколишнього середовища;*

*- 1 774 000 грн на обслуговування інтегрованої системи відеоспостереження та відеоаналітики міста Чорноморська;*

*- 1 000 000 грн на заходи по цивільному захисту населення громади;*

*- 1 649 300 грн на заходи з територіальної оборони..*

Крім того, на 2023 рік передбачені видатки на оновлення картографічної основи в цифровій формі у державній геодезичній системі координат УСК-2000 (першочергові заходи на розроблення комплексного плану просторового розвитку території територіальної громади) у сумі 1 800 000 грн.

Враховуючи продовження воєнного стану, відповідно до Указу Президента України №757/2022 від 07 листопада 2022 року, в бюджеті враховано резерв коштів в обсязі 35 057 800 гривень, в т.ч. за загальним фондом – 29 503 800 гривень та за спеціальним фондом – 5 600 000 гривень.

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 13 283 502 гривень*, в тому числі на утримання адміністрацій – 6 211 702 грн, видатки на благоустрій – 7 071 800 грн.*

На утримання комунальної установи "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області враховано 16 137 100 гривень.

На галузь "Охорона здоров'я" в проєкті бюджету враховано 32 420 000 гривень.

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 – 24 743 200 грн, із яких 1 500 000 грн - за рахунок субвенції з бюджету Великодолинської селищної територіальної громади, 500 000 грн – за рахунок субвенції з бюджету Дальницької сільської територіальної громади для забезпечення надання вторинної медичної допомоги мешканцям відповідних громад, в тому числі:

- забезпечення надання медичної допомоги учням Чорноморського морського фахового коледжу Одеського національного морського університету – 217 400 грн;

- утримання медичних комісій та забезпечення проведення медичного обстеження громадян на придатність за станом здоров'я до військової служби у закладах охорони здоров'я за направленням міського територіального центру комплектування та соціальної підтримки – 755 500 грн;

- забезпечення відшкодування фактичних витрат на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах – 226 000 грн;

- покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв – 19 345 300 грн;

- придбання продуктів харчування, забезпечення безкоштовними продуктами дитячого харчування дітей перших двох років життя із малозабезпечених сімей, дітей, народжених ВІЛ-інфікованими матерями, спеціальним продуктом харчування для хворих на фенілкетонурію – 700 000 грн;

- забезпечення відшкодування фактичних витрат на виплату безоплатного і пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів при амбулаторному лікуванні – 3 400 000 грн;

- видатки на висвітлення діяльності закладу 99 000 грн.

2. На надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 7 502 000 грн, в тому числі:

- надання терапевтичної та хірургічної стоматологічної допомоги дорослому та дитячому населенню громади – 5 599 800 грн (в тому числі заробітна плата з нарахуваннями 4 736 200 грн, оплата послуг (крім комунальних) – 198 000 грн, медикаменти – 650 500 грн, інше – 30 000 грн);

- утримання медичних комісій та забезпечення проведення медичного обстеження громадян на придатність за станом здоров'я до військової служби у закладах охорони здоров'я за направленням міського територіального центру комплектування та соціальної підтримки – 37 000 грн;

- покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв – 954 900 грн;

- безоплатне та пільгове зубопротезування окремих категорій громадян Чорноморської міської територіальної громади (учасників бойових дій та членів їх сімей, ветеранів, інвалідів, одиноких пенсіонерів, малозабезпечених верств населення, молоді, сімей з дітьми, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування) – 770 000 грн;

- соціальне забезпечення (виплата пільгових пенсій рентгенолаборантам) - 26 400 грн;

- видатки на інформаційні послуги засобів масової інформації – 99 000 грн.

3. На надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству "Чорноморський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 174 800 грн (в тому числі заробітна плата з нарахуваннями 177 200 грн, інші видатки на утримання – 57 600).

**ВІДДІЛ ОСВІТИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Відділу освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік визначені бюджетні призначення **у сумі 422 497 100 грн**, в тому числі за загальним фондом – **417 177 100 грн** та спеціальним фондом – **5 320 000 грн** *за рахунок власних надходжень бюджетних установ.*

На території Чорноморської міської територіальної громади функціонує мережа закладів, підпорядкованих відділу освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, яка затверджена рішенням виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 12.09.2022р. № 233 (зі змінами), до якої входять:

* сім ліцеїв у складі 264 класів, в яких навчаються 7 255 учнів;
* Бурлачобалківська гімназія, в складі 9 класів, навчаються 105 учнів;
* Олександрівський та Малодолинський заклади загальної середньої освіти у складі 48 класів, в яких навчаються 1 163 учні;
* Чорноморська спеціальна школа Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області у складі 16 класів спеціальної загальноосвітньої школи і 190 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 7 відділень, 80 груп, якими охоплено 826 дітей), центр позашкільної освіти у складі 73 гуртків, 154 груп, якими охоплено 2 159 дітей та дитячий стадіон «Шкільний» у складі 10 груп, якими охоплено 150 учнів;
* 12 закладів дошкільної освіти у складі 106 груп і 2 126 дітей в них;
* Центр професійного розвитку педагогічних працівників Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;
* централізована бухгалтерія відділу освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області;
* господарча група Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Робота закладів дошкільної освіти Чорноморської міської ради у 2022 – 2023 навчальному році в умовах правового режиму воєнного стану організована відповідно до рішення виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 25.10.2022 № 290 (зі змінами та доповненнями).

В загальному обсязі видатків загального фонду, що визначені головному розпоряднику, 96,4 % або 401 997 900 грн складають захищені видатки.

Видатки на оплату праці і нарахування на оплату праці розраховані у сумі 329 792 100 грн, в т.ч. за рахунок освітньої субвенції – 126 893 900 грн. Розрахунковий обсяг видатків на оплату праці з нарахуваннями забезпечить утримання 2 133,5 штатних одиниць установ та закладів, що підпорядковуються відділу освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані з урахуванням норм Закону України від 29.07.2022 р. № 2479-IX «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування», згідно з яким, зокрема, протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів на послуги з розподілу природного газу; теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води та складають 50 773 800 грн.

Видатки на харчування в загальному фонді розраховані у сумі 17 050 000 грн, із яких:

* **для закладів дошкільної освіти** - 5 200 000 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** - 650 000 грн, що дозволить забезпечити учнів 1-4 класів триразовим (вітамінізований сніданок, обід, полуденок) харчуванням вартістю 35,67 грн в день та учнів 5-9 класів гарячим обідом вартістю 23,68 грн в день.

- **для закладів загальної середньої освіти** – 10 000 000 грн, за рахунок яких буде організовано безоплатне одноразове гаряче харчування учнів 1-4 класів, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, учнів пільгових категорій.

Розрахунок видатків на харчування здійснено з урахуванням вартості, затвердженої рішенням виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області від 12.09.2022р. № 233 (зі змінами), яка становить:

- для всіх категорій учнів 1-4 класів загальноосвітніх шкіл громади:

* *вітамінізованого сніданку (сезонні фрукти) – 3,81 грн (з ПДВ);*
* *гарячого сніданку – 25,22 грн (без ПДВ)*

- для дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, дітей з малозабезпечених сімей (учнів пільгових категорій 5-11 класів):

* *гарячого сніданку - 26,24 грн;*

**- на харчування дітей у таборах денного перебування –** 1 200 000 гривень.

Харчування дітей та учнів проводиться відповідно до рішення виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області від 12.09.2022 № 234, яким затверджено:

* Порядок організації вітамінізованого сніданку та Орієнтовний асортимент вітамінізованого сніданку для здобувачів освіти – учнів 1-5 класів закладів загальної середньої освіти Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області,
* Порядок організації гарячого харчування та/або надання продуктової допомоги та Орієнтовний асортимент 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, у 2022 – 2023 начальному році на період дії правового режиму воєнного стану.

Видатки на медикаменти та перев'язувальні матеріали розраховані в сумі 385 100 грн.

Видатки на інші виплати населенню на 2023 рік враховані у сумі 3 996 900 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;
* надання муніципальної адресної допомоги окремим категоріям працівників закладів освіти, що підпорядковуються відділу освіти, а саме помічникам вихователів у сумі 1000 грн щомісячно в рамках Міської цільової програми розвитку освіти міста Чорноморська на 2021-2025 роки;
* 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).

Інші видатки загального фонду, які будуть спрямовані на утримання та функціонування установ та закладів, підпорядкованих відділу освіти, складають 15 644 800 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 2023 рік враховані видатки спеціального фонду, які сформовані за рахунок власних надходжень закладів, підпорядкованих відділу освіти, та складають 5 320 000 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 2023 рік визначені Управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області бюджетні призначення у сумі **76 665 000 грн**, в тому числі:

- за загальним фондом – 76 608 600 грн, із яких 948 600 гривень – 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 – 56 400 грн за рахунок власних надходжень бюджетних установ.

Визначений фінансовий ресурс дозволить зберегти всі соціальні виплати та допомоги, які напрацьовані в минулих роках.

У розрізі соціальних заходів загальний обсяг видатків, зокрема, пропонується до розподілу за такими напрямками:

* 11 520 000 грн - надання  щомісячних адресних соціальних доплат непрацюючим пенсіонерам Чорноморської територіальної громади (по 300,0 грн щомісяця на одну особу) - 3 200 одержувачів;
* 4 486 700 грн - надання щомісячних та одноразових допомог учасникам бойових дій, сім’ям загиблих, особам з інвалідністю внаслідок війни, які приймали участь у бойових діях в Афганістані, на території інших держав та з числа учасників антитерористичної операції на Сході України та учасники операції Об’єднаних сил;
* 1 893 400 грн - придбання продовольчих наборів, побутової хімії, організація благодійних обідів для малозабезпечених громадян, безкоштовне харчування одиноких громадян, що знаходяться на обслуговуванні в територіальному центрі;
* 2 769 400 грн - надання пенсіонерам та ветеранам пільгових автотранспортних послуг (маршрути: № 3 «Міський соціальний», «Бугово – Рибпорт», № 5 СОГ «Ветеран», «Чорноморськ - СТ "Прибой», маршрут «Чорноморськ-Барабой», маршрут «Чорноморськ-СОГ «Волна», маршрут «Чорноморськ-міське кладовище», нерегулярний маршрут перевезення осіб з інвалідністю до відділення гемодіалізу);
* 3 038 000 грн - надання матеріальної допомоги за заявами громадян, які опинились у скрутному становищі, на лікування тощо;
* 475 000 грн - щомісячні адресні матеріальні допомоги ветеранам медичної праці та ветеранам - педагогам школи мистецтв (291 одержувач);
* 606 000 грн – для надання пільг з послуг зв’язку, інших пільг, передбачених законодавством;
* 2 200 000 грн - виплата грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям – інвалідам, хворим, які не здатні до самообслуговування  і потребують сторонньої допомоги, кількість одержувачів такої допомоги складає 223 особи;
* 1 500 000 грн - оплата за житлово-комунальні послуги інвалідам I та II груп по зору ( 50%) Почесним громадянам міста (в межах норм споживання на одну особу, встановлених чинним законодавством) (90 осіб);
* 100 000 грн – фінансова підтримка Громадської організації "Сліпих світло" для забезпечення діяльності відповідно до статуту;
* 1 200 000 грн – оплата за путівки для дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки: діти-сироти та діти, які позбавлені батьківського піклування, діти з малозабезпечених та багатодітних сімей та інші в дитячих оздоровчих таборах;
* 2 880 000 грн - надання одноразової адресної матеріальної допомоги громадянам, які досягли 80-річного віку і більше (2 840 осіб);
* 360 000 грн - надання цільової адресної допомоги багатодітним сім’ям, батьки яких сумлінно виконують свої обов’язки (552 особи);
* 3 611 300 грн - надання додаткових соціальних гарантій *(водопостачання та водовідведення, утримання будинків та прибудинкових територій, вивезення великогабаритних побутових відходів) - 4 904 одержувача;*
* 662 800 грн - видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану (надання адресної допомоги у вигляді продуктових наборів, безкоштовне харчування, компенсація витрат на житлово-комунальні послуги).

На утримання комунальної установи «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області» визначено 15 614 500 грн, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями 14 603 800 грн, або 93,5 % всіх видатків на утримання центру, штатна чисельність якого складає 68,75 одиниць.

Станом на 01.01.2022р. на обслуговуванні центру знаходяться 750 одиноких осіб похилого віку, в тому числі ті, що потребують допомоги вдома - 405 осіб.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані у сумі 224 800 грн, або 1,4 *%* 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 7 180 700 грн. Найбільш питому вагу займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 5 775 400 грн, або 80,4 % всіх видатків на утримання центру.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 314 800 грн, або 4,4 % 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 55 осіб з числа дітей - інвалідів та молоді.

На заходи державної політики соціальних служб планується спрямувати 427 800 грн, зокрема:

- на забезпечення роботи телефону довіри – 122 900 грн;

- на проведення в літку акції «Молодь в місті, молодь для міста» – 32 500 грн.

**ВІДДІЛ КУЛЬТУРИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік відділу культури Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі **51 350 900** грн, із яких за загальним фондом – 50 027 400 грн та спеціальним фондом – 1 323 500 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 – 43 441 300 грн, або 86,8 % 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 педагогічні ставки – 110,0 одиниць.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 3 619 300 грн, або 7,2 *%* від загального обсягу видатків загального фонду, передбачених на утримання установ культури.

На проведення культурних заходів на території громади визначені видатки в загальній сумі 860 000 грн.

Інші видатки загального фонду бюджету на утримання установ культури обраховані з урахуванням надзвичайно жорсткої економії та забезпечення першочергових потреб та складають 2 106 800 грн.

Власні надходження установ культури на 2023 рік розраховані в обсязі 1 323 500 грн, які планується направити на поточне утримання закладів та покращення матеріально-технічної бази установ, зокрема 215 000 грн - придбання основного фонду для Дитячої школи мистецтв (віолончелі 4/4, кондиціонеру (3 од.), скрипки, ноутбуків (3 од.), акордеонів (2 од.), набору меблів у роздягальню), 100 000 - грн поточний ремонт музичного обладнання, 84 000 грн - придбання сценічних костюмів, 415 000 грн - оплата 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 2023 рік відділу молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі обсязі **6 329 100** **грн**, зокрема:

- на утримання відділу – 1 806 500 грн;

- інша діяльність у сфері державного управління – 350 000 грн;

- на заходи молодіжної політики – 1 838 600 грн, зокрема:

* *792 000 грн - компенсація студентській молоді вартості проїзду до місця їх навчання;*
* *331 400 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 – 920 000 грн;

- на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення громади – 1 414 000 грн, зокрема:

* *564 000 грн - оплата праці з нарахуваннями інструкторів з фізичної культури;*
* *420 000 грн - на виплату щомісячної стипендії спортсменам за високі досягнення у спорті;*
* *300 000 грн - на матеріальне заохочення кращих спортсменів, тренерів, спортивних організацій за підсумками року.*

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

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі **124 059 200 грн**, із яких за загальним фондом – 123 550 200 грн та спеціальним фондом – 509 000 гривень.

На утримання відділу видатки визначені у сумі 3 742 000 гривень.

Видатки на іншу діяльність у сфері державного управління – 297 000 гривень.

Видатки на утримання благоустрою та житлово-комунального сектору обраховані з урахуванням мінімальної потреби та складають 93 813 700 грн., із яких:

* 20 000 000 – фінансова підтримка КП «Чорноморськтеплоенерго»;
* 300 000 – на забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів;
* 1 080 600 грн - на утримання, ремонт артезіанських свердловин, фонтанів;
* 72 433 100 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 – 24 000 000 гривень.

Фінансова підтримка КП «МУЖКГ» на утримання об’єктів соціальної інфраструктури, які передаються в комунальну власність від ДП «Морський торговельний порт «Чорноморськ» - дитячих оздоровчих таборів «Райдужний» та «Чайка» врахована у сумі 1 667 500 гривень.

Видатки на природоохоронні заходи (капітальний ремонт зеленої зони) за рахунок надходжень до фонду охорони навколишнього природного середовища складають 509 000 гривень.

Видатки на організацію і проведення громадських робіт враховані у сумі 30 000 гривень.

**УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА**

**ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік Управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі **3 932 500 грн**, із яких:

- на утримання управління – 3 682 500 грн;

- інша діяльність – 250 000 грн.

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

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік Управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеського району Одеської областівизначені бюджетні призначення у сумі **20 937 700 грн**, зокрема на:

- утримання управління – 2 892 200 грн;

- інша діяльність – 149 000 грн;

- оплату послуг з теплопостачання за об’єктом комунальної власності - 60 000 грн;

- розробка проєкту землеустрою земельних ділянок, які знаходяться на території Чорноморської міської територіальної громади - 200 000 грн;

- надання фінансової підтримки :

* Комунальному підприємству «Палац спорту "Юність"» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 16 850 000 грн;
* Комунальному підприємству «Чорноморський аквапарк» Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 186 500 грн;
* Комунальному підприємству - Фірмі «Райдуга» – 600 000 грн.

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

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік **Фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області** визначені бюджетні призначення у сумі **22 323 100 грн.**

Визначені видатки розподілені наступним чином:

- на утримання фінансового управління Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області – 5 028 400 гривень;

- резервний фонд – 7 000 000 гривень;

- реверсна дотація – 10 294 700 гривень.

**9. Кредитування**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік передбачено повернення коштів пільгових довгострокових кредитів, наданих молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво/придбання житла, наданих у попередні роки в сумі 14 400 грн, які зараховуються до спеціального фонду бюджету за кодом типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету 8822, які, у разі прийняття відповідної Міської цільової програми можуть бути спрямовані на кредитування.

**10. Фінансування**

Відповідно до частини третьої статті 14 Бюджетного кодексу України, в проєкті рішення «Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2023 рік» передбачений оборотний залишок бюджетних коштів бюджету Чорноморської міської територіальної громади у сумі 1 000 000 гривень, що становить 0,11 відсотків видатків загального фонду бюджету громади.

**11. 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 33 027 800 гривень.

В 2014 році частково погашено позику в сумі 7 565 100 грн, залишок непогашеної позики на 01.01.2021 року становив **25 462 700 гривень.**

Протягом 2015 - 2022 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.

На даний час питання погашення середньострокових позик залишається неврегульованим, оскільки постанова КМУ від 29.12.2010р. № 1203 "Про затвердження Порядку у наданні Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям виконавчим органам відповідних місцевих рад середньострокових позик та їх погашення" втратила чинність на підставі Постанови КМУ № 123 від 18.03.2015р."Про внесення змін до Порядку покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та визнання такими, що втратила чинність, деяких постанов КМУ" та зміни до Бюджетного кодексу України із визначеного питання не внесені.

На підставі вищевикладеного, погашення позики в 2023 році не планується.

**Начальник фінансового**

**управління Чорноморської**

**міської ради Одеського району**

**Одеської області Ольга ЯКОВЕНКО**