

**ПРОТОКОЛ № 76**  
**засідання постійної комісії з питань планування, бюджету, фінансів та децентралізації**

27 лютого 2024 року

14.00

**Місце проведення:** зелена зала

**Всього:** 6 членів комісії

**Присутні:** Я. Каюк, О. Василишин, А. Ярова, В. Пекарський Л. Головка

**Відсутні:** Б. Лукашук

**Запрошені:** С.Ямчук - начальник фінансового управління.

**Головує на засіданні:** Я. Каюк - голова постійної комісії.

**ПОРЯДОК ДЕННИЙ**

1. Про здійснення перевірки річного звіту «Про виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік» та погодження пропозиції щодо винесення на розгляд сесії міської ради питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік».

**1.СЛУХАЛИ:**

Я. Каюка -  
голову комісії

На розгляд комісії надійшло питання про здійснення перевірки річного звіту «Про виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік» та погодження пропозиції щодо винесення на розгляд сесії міської ради питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік».

Пропоную надати слово начальнику фінансового управління С.Ямчуку, немає заперечень? *(Немає)*.

**ВИСТУПИЛИ:**

С.Ямчук –  
начальник  
фінансового  
управління

Проінформував членів комісії про:

**I. Виконання доходів бюджету Хмельницької міської територіальної громади в 2023 році**

За 2023 року зведений обсяг доходів бюджету Хмельницької міської територіальної громади склав 4 960 474,0 тис. грн, у тому числі: по загальному фонду – 4 696 247,7 тис. грн та по спеціальному фонду – 264 226,3 тис. гривень. Відсоток виконання зведеного обсягу доходів бюджету громади за 2023 рік до розпису планових призначень на звітний рік склав 100,9%, у тому числі: по загальному фонду – 100,4%, по спеціальному фонду – 110,8 %.

Власних доходів до загального фонду бюджету міської територіальної громади надійшло за 2023 рік в сумі 3 914 560,6 тис. грн, що становить 100,6% до запланованих обсягів на звітний рік. Перевиконання власних доходів загального фонду за 2023 рік складає 21 933,9 тис. гривень.

В порівнянні з минулим роком збільшення надходжень власних доходів склало 329 127,6 тис. грн, темп росту - 109,2%.

В структурі доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) за 2023 рік найбільша питома вага належить :

- податку на доходи фізичних осіб - 2 593 370,2 тис. грн (66,2 %),

- єдиному податку - 525 101,1 тис. грн (13,4%);

- акцизному податку (з паливом) - 359 761,4 тис. грн (9,2%),

- платі за землю - 231 555,7 тис. грн ( 5,9%).

Детальніша інформація щодо виконання доходів в розрізі джерел наведена нижче.

Надходження податку на доходи фізичних осіб за 2023 рік склали 2 593 370,2 тис. грн або 96,7% до планових призначень на звітний рік. Невиконання запланованих показників по зазначеному джерелу в сумі 87 496,4 тис. грн пов'язано з тим, що відповідно до Закону України «Про внесення змін до розділу VI Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» від 08.11.2023 року № 3428-IX, з 01.10.2023 року з доходів місцевих бюджетів вилучено податок на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу та здійснено зарахування його в повному обсязі до державного бюджету. За жовтень – грудень 2023 року внаслідок вищезазначених законодавчих ініціатив, бюджет громади недоотримав так званого «військового» ПДФО в сумі 237,3 млн гривень.

Згідно аналізу показників звітності суб'єктів господарювання з єдиного соціального внеску середньооблікова чисельність штатних працівників міської територіальної громади станом на 01.10.2023 року склала 77 679 осіб і зменшилася в порівнянні з відповідним періодом минулого року на 960 осіб, а в порівнянні з січнем поточного року збільшилася на 673 особи. Кількість суб'єктів господарювання, які перераховують до бюджету податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати найманих працівників, станом на аналогічну дату склала 6 837 осіб, що на 695 осіб більше ніж в січні місяці поточного року. Середній розмір заробітної плати штатних працівників громади у жовтні 2023 року склав 16 055 грн, що на 3 101 грн або на 23,9% більше ніж у січні 2023 року.

Разом з тим, з метою збільшення надходжень до бюджету здійснені відповідні заходи щодо сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати. За 2023 рік здійснено 4 536 відвідувань суб'єктів господарювання по місцю здійснення діяльності в закладах торгівлі, громадського харчування, швейних цехах, тощо. Проведено 14 робочих нарад щодо рівня заробітної плати в різних галузях економіки, зареєстровано 154 колективних договорів щодо умов праці та рівня заробітної плати. Внаслідок здійснених заходів робочої групи оформили трудові відносини 483 особи, додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади склали понад 4,2 млн гривень.

Надходження місцевих податків і зборів за 2023 рік склали 840 353,1 тис. грн або 110,5% до планового розпису на звітний рік. В структурі місцевих податків і зборів найбільша питома вага єдиного податку – 525 101,1 тис. грн або 62,5% від загального обсягу та плати за землю – 231 555,7 тис. грн ( 27,6%).

У зв'язку із приєднанням до Хмельницької громади території сіл, з'явилися надходження єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників (четверта група), якими було сплачено до бюджету територіальної громади 4 143,1 тис. гривень (0,8 % від загальної суми надходжень єдиного податку). Таких платників впродовж 2023 року було 28.

Загальний обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, станом на 01.01.2024 року склав 79 876,7

тис. грн, з них: за житлову нерухомість – 26 020,6 тис. грн або 32,6% від загального обсягу надходжень; за нежитлову нерухомість – 53 856,1 тис. грн. або 67,4%. Планові призначення по зазначеному податку в цілому за 2023 рік виконані на 131,8%.

З метою підтримки Збройних сил України в умовах воєнного стану, на виконання рішення міської ради, фінансовим міської ради в січні 2023 року розміщено тимчасово вільні кошти бюджету громади шляхом придбання на аукціонах Міністерства фінансів України військових облігацій в сумі 500 млн грн терміном обігу на 6-ть місяців поточного року. 05.07.2023 року відбулося їх погашення, тому разом з поверненням основної суми розміщених коштів до бюджету громади зараховано плату за розміщення тимчасово вільних коштів (дисконт) в сумі 32 500,3 тис. гривень.

Обсяг інших надходжень за 2023 рік склав 6 645,3 тис. грн, в тому числі: по коду 21080500 – 119,0 тис. грн (повернення коштів згідно виконавчих проваджень та рішень суду), по коду 24060300 – 6 526,3 тис. грн, з них: повернення зайво перерахованих коштів по актах перевірок та повернення фінансування – 2 159,7 тис. грн; повернення поворотної фінансової допомоги комунальними підприємствами – 4 211,0 тис. грн; відшкодування коштів за заподіяну шкоду згідно рішень суду – 155,6 тис. гривень.

Згідно Бюджетного кодексу України щодо складу доходів спеціального фонду бюджету громади, за 2023 рік його обсяг (без власних надходжень бюджетних установ) склав 63 146,3 тис. грн, в тому числі: надходження від продажу землі та прав на неї – 34 665,5 тис. грн (54,9% від загального обсягу надходження спеціального фонду); надходження коштів від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності – 13 821,2 тис. грн (21,9%); надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 5 593,7 тис. грн або 8,9%; надходження до цільового фонду міської ради – 6 931,2 тис. грн або 10,9% (в тому числі: кошти за тимчасове користування місцями для розміщення зовнішньої реклами – 3 936,7 тис. грн, кошти участі замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Хмельницької міської територіальної громади - 1 207,0 тис. грн; кошти за самочинне будівництво – 943,9 тис. грн, добровільні внески підприємств, установ, організацій – 556,0 тис. грн; кошти за відшкодування вартості знесених зелених насаджень – 286,2 тис. грн); надходження екологічного податку – 2 123,6 тис. грн (3,4%).

Обсяг власних надходжень бюджетних установ за 2023 рік склав 198 278,0 тис. грн або 101,7% до уточнених призначень на звітний рік.

За 2023 рік отримано міжбюджетні трансферти з інших бюджетів склали 784 489,1 тис. грн, в тому числі: освітню субвенцію – 622 434,5 тис. грн (100% до плану); інші субвенції з обласного бюджету – 137 681,5 тис. грн (97,4%).

Крім того, отримано додаткову дотацію з державного бюджету на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 16 579,7 (100,0%); дотацію з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 7 423,2 тис. грн (100% до плану); та іншу дотацію (для надання компенсації закладам соціального захисту та освіти за тимчасове розміщення внутрішньо переміщених осіб) в сумі 370,3 тис. грн (100% до плану)

## II. Виконання видатків бюджету Хмельницької міської територіальної громади

Виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади здійснювалося в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 та продовженого Указами Президента від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023 та від 06.11.2023 № 734/2023 і пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також основних вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Загальний обсяг виконання видатків та кредитування за 2023 рік склав 5 551 621,8 тис. грн або 94,2% до уточнених призначень на 2023 рік.

Обсяг виконання видатків та кредитування загального фонду склав 4 084 381,9 тис. грн, відсоток виконання до уточнених призначень за звітний період склав 96,3%.

Обсяг видатків та кредитування спеціального фонду склав 1 467 239,9 тис. грн, відсоток виконання до річних призначень склав 88,7%.

При фінансуванні головних розпорядників коштів бюджету Хмельницької міської територіальної громади у 2023 році в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням міської ради від 21.12.2022 року № 12 «Про бюджет Хмельницької міської територіальної громади на 2023 рік» (із змінами).

Пріоритетом в умовах воєнного стану залишалось виконання заходів з обороноздатності країни – 531,3 млн грн; розміщення тимчасово вільних коштів на придбання військових облігацій – 650,0 млн грн; відшкодування вартості витрат комунальних підприємств внаслідок запровадження мораторію щодо підвищення тарифів на надання послуг населенню – 181,9 млн грн; облаштування укриттів в закладах освіти, житлових будинках та впровадження заходів з енергозбереження – понад 216,2 млн грн; підтримка малозабезпечених верств населення та внутрішньо переміщених осіб – 90,4 млн гривень.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями по загальному фонду бюджету громади профінансовано за 2023 рік на суму 2 038 572,5 тис. грн або 99,6% до річних призначень.

Видатки на енергоносії, спожиті бюджетними установами та закладами охорони здоров'я, по загальному фонду профінансовані на суму 202 483,3 тис. грн або 84,1% до річних призначень.

Кредиторська заборгованість за видатками по загальному фонду становила 20 302,0 тис. гривень. По спеціальному фонду кредиторська заборгованість відсутня.

В обговоренні питання взяли участь Я.Каюк, О. Васишин, А. Ярова, В.Пекарський, Л.Головко.

Я.Каюк – голова комісії

Які будуть запитання? (Немає). Поставив на голосування пропозицію погодити пропозицію щодо винесення на розгляд сесії міської ради

питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік».

**ГОЛОСУВАЛИ:** За – 5, Проти – 0, Утрим. – 0, Не голос. – 0. **ПРИЙНЯТО.**  
**ВИРШИЛИ:**

За результатами перевірки річного звіту «Про виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік» погодити пропозицію щодо винесення на розгляд сесії міської ради питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2023 рік», а саме:

#### **I. Виконання доходів бюджету Хмельницької міської територіальної громади в 2023 році**

За 2023 року зведений обсяг доходів бюджету Хмельницької міської територіальної громади склав 4 960 474,0 тис. грн, у тому числі: по загальному фонду – 4 696 247,7 тис. грн та по спеціальному фонду – 264 226,3 тис. гривень. Відсоток виконання зведеного обсягу доходів бюджету громади за 2023 рік до розпису планових призначень на звітний рік склав 100,9%, у тому числі: по загальному фонду – 100,4%, по спеціальному фонду – 110,8 %.

Власних доходів до загального фонду бюджету міської територіальної громади надійшло за 2023 рік в сумі 3 914 560,6 тис. грн, що становить 100,6% до запланованих обсягів на звітний рік. Перевиконання власних доходів загального фонду за 2023 рік складає 21 933,9 тис. гривень.

В порівнянні з минулим роком збільшення надходжень власних доходів склало 329 127,6 тис. грн, темп росту - 109,2%.

В структурі доходів загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) за 2023 рік найбільша питома вага належить :

- податку на доходи фізичних осіб - 2 593 370,2 тис. грн (66,2 %),

- єдиному податку - 525 101,1 тис. грн (13,4%);

- акцизному податку (з паливом) - 359 761,4 тис. грн (9,2%),

- платі за землю - 231 555,7 тис. грн ( 5,9%).

Детальніша інформація щодо виконання доходів в розрізі джерел наведена нижче.

Надходження податку на доходи фізичних осіб за 2023 рік склали 2 593 370,2 тис. грн або 96,7% до планових призначень на звітний рік. Невиконання запланованих показників по зазначеному джерелу в сумі 87 496,4 тис. грн пов'язано з тим, що відповідно до Закону України «Про внесення змін до розділу VI Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України» від 08.11.2023 року № 3428-IX, з 01.10.2023 року з доходів місцевих бюджетів вилучено податок на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу та здійснено зарахування його в повному обсязі до державного бюджету. За жовтень – грудень 2023 року внаслідок вищезазначених законодавчих ініціатив, бюджет громади недоотримав так званого «військового» ПДФО в сумі 237,3 млн гривень.

Згідно аналізу показників звітності суб'єктів господарювання з єдиного соціального внеску середньооблікова чисельність штатних працівників міської територіальної громади станом на 01.10.2023 року склала 77 679 осіб і зменшилася в порівнянні з відповідним періодом

минулого року на 960 осіб, а в порівнянні з січнем поточного року збільшилася на 673 особи. Кількість суб'єктів господарювання, які перераховують до бюджету податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати найманих працівників, станом на аналогічну дату склала 6 837 осіб, що на 695 осіб більше ніж в січні місяці поточного року. Середній розмір заробітної плати штатних працівників громади у жовтні 2023 року склав 16 055 грн, що на 3 101 грн або на 23,9% більше ніж у січні 2023 року.

Разом з тим, з метою збільшення надходжень до бюджету здійснені відповідні заходи щодо сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати. За 2023 рік здійснено 4 536 відвідувань суб'єктів господарювання по місцю здійснення діяльності в закладах торгівлі, громадського харчування, швейних цехах, тощо. Проведено 14 робочих нарад щодо рівня заробітної плати в різних галузях економіки, зареєстровано 154 колективних договорів щодо умов праці та рівня заробітної плати. Внаслідок здійснених заходів робочої групи оформили трудові відносини 483 особи, додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади склали понад 4,2 млн гривень.

Надходження місцевих податків і зборів за 2023 рік склали 840 353,1 тис. грн або 110,5% до планового розпису на звітний рік. В структурі місцевих податків і зборів найбільша питома вага єдиного податку – 525 101,1 тис. грн або 62,5% від загального обсягу та плати за землю – 231 555,7 тис. грн ( 27,6%).

У зв'язку із приєднанням до Хмельницької громади території сіл, з'явилися надходження єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників (четверта група), якими було сплачено до бюджету територіальної громади 4 143,1 тис. гривень (0,8 % від загальної суми надходжень єдиного податку). Таких платників впродовж 2023 року було 28.

Загальний обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, станом на 01.01.2024 року склав 79 876,7 тис. грн, з них: за житлову нерухомість – 26 020,6 тис. грн або 32,6% від загального обсягу надходжень; за нежитлову нерухомість – 53 856,1 тис. грн. або 67,4%. Планові призначення по зазначеному податку в цілому за 2023 рік виконані на 131,8%.

З метою підтримки Збройних сил України в умовах воєнного стану, на виконання рішення міської ради, фінансовим міської ради в січні 2023 року розміщено тимчасово вільні кошти бюджету громади шляхом придбання на аукціонах Міністерства фінансів України військових облігацій в сумі 500 млн грн терміном обігу на 6-ть місяців поточного року. 05.07.2023 року відбулося їх погашення, тому разом з поверненням основної суми розміщених коштів до бюджету громади зараховано плату за розміщення тимчасово вільних коштів (дисконт) в сумі 32 500,3 тис. гривень.

Обсяг інших надходжень за 2023 рік склав 6 645,3 тис. грн, в тому числі: по коду 21080500 – 119,0 тис. грн (повернення коштів згідно виконавчих проваджень та рішень суду), по коду 24060300 – 6 526,3 тис. грн, з них: повернення зайво перерахованих коштів по актах перевірок та повернення фінансування – 2 159,7 тис. грн; повернення поворотної фінансової допомоги комунальними підприємствами – 4 211,0 тис. грн; відшкодування коштів за заподіяну шкоду згідно рішень суду – 155,6 тис. гривень.

Згідно Бюджетного кодексу України щодо складу доходів спеціального фонду бюджету громади, за 2023 рік його обсяг (без власних надходжень бюджетних установ) склав 63 146,3 тис. грн, в тому числі: надходження від продажу землі та прав на неї – 34 665,5 тис. грн (54,9% від загального обсягу надходження спеціального фонду); надходження коштів від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності – 13 821,2 тис. грн (21,9%); надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 5 593,7 тис. грн або 8,9%; надходження до цільового фонду міської ради – 6 931,2 тис. грн або 10,9% (в тому числі: кошти за тимчасове користування місцями для розміщення зовнішньої реклами – 3 936,7 тис. грн, кошти участі замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Хмельницької міської територіальної громади - 1 207,0 тис. грн; кошти за самочинне будівництво – 943,9 тис. грн, добровільні внески підприємств, установ, організацій – 556,0 тис. грн; кошти за відшкодування вартості знесених зелених насаджень – 286,2 тис. грн); надходження екологічного податку – 2 123,6 тис. грн (3,4%).

Обсяг власних надходжень бюджетних установ за 2023 рік склав 198 278,0 тис. грн або 101,7% до уточнених призначень на звітний рік.

За 2023 рік отримано міжбюджетні трансферти з інших бюджетів склали 784 489,1 тис. грн, в тому числі: освітню субвенцію – 622 434,5 тис. грн (100% до плану); інші субвенції з обласного бюджету – 137 681,5 тис. грн (97,4%).

Крім того, отримано додаткову дотацію з державного бюджету на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – 16 579,7 (100,0%); дотацію з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 7 423,2 тис. грн (100% до плану); та іншу дотацію (для надання компенсації закладам соціального захисту та освіти за тимчасове розміщення внутрішньо переміщених осіб) в сумі 370,3 тис. грн (100% до плану)

## **II. Виконання видатків бюджету Хмельницької міської територіальної громади**

Виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади здійснювалося в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 та продовженого Указами Президента від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023 та від 06.11.2023 № 734/2023 і пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також основних вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Загальний обсяг виконання видатків та кредитування за 2023 рік склав 5 551 621,8 тис. грн або 94,2% до уточнених призначень на 2023 рік.

Обсяг виконання видатків та кредитування загального фонду склав 4 084 381,9 тис. грн, відсоток виконання до уточнених призначень за звітний період склав 96,3%.

Обсяг видатків та кредитування спеціального фонду склав 1 467 239,9 тис. грн, відсоток виконання до річних призначень склав 88,7%.

При фінансуванні головних розпорядників коштів бюджету Хмельницької міської територіальної громади у 2023 році в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням міської ради від 21.12.2022 року № 12 «Про бюджет Хмельницької міської територіальної громади на 2023 рік» (із змінами).

Пріоритетом в умовах воєнного стану залишалось виконання заходів з обороноздатності країни – 531,3 млн грн; розміщення тимчасово вільних коштів на придбання військових облігацій – 650,0 млн грн; відшкодування вартості витрат комунальних підприємств внаслідок запровадження мораторію щодо підвищення тарифів на надання послуг населенню – 181,9 млн грн; облаштування укриттів в закладах освіти, житлових будинках та впровадження заходів з енергозбереження – понад 216,2 млн грн; підтримка малозабезпечених верств населення та внутрішньо переміщених осіб – 90,4 млн гривень.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями по загальному фонду бюджету громади профінансовано за 2023 рік на суму 2 038 572,5 тис. грн або 99,6% до річних призначень.

Видатки на енергоносії, спожиті бюджетними установами та закладами охорони здоров'я, по загальному фонду профінансовані на суму 202 483,3 тис. грн або 84,1% до річних призначень.

Кредиторська заборгованість за видатками по загальному фонду становила 20 302,0 тис. гривень. По спеціальному фонду кредиторська заборгованість відсутня.

Голова комісії

Ярослав КАЮК

Секретар комісії

Олександр ВАСИЛИШИН