

**Пояснювальна записка**  
**до проекту рішення Бібрської міської ради**  
**«Про місцевий бюджет Бібрської міської територіальної громади на 2023 рік»**  
**код бюджету 13536000000**

**Інформація про соціально-економічний стан міської територіальної громади у поточному році та прогноз розвитку в 2023 році**

Територія громади включає в себе 46 населених пунктів загальною протяжністю 443 км. та за даними старостинських округів налічує 19 685 мешканців.

Прогнозування економічного розвитку громади на 2023 рік здійснено за основними принципами, які ґрунтуються на аналізі економіки країни впродовж останніх років, а також поточної економічної ситуації в умовах воєнного стану. Прогноз на 2023 рік також враховує поточні зміни, що сталися останнім часом у законодавчій сфері. Прогноз враховує загальнодержавні економічні очікування та ґрунтуються на потенційних можливостях економіки в умовах воєнного стану.

Досягнуті показники соціально-економічного розвитку громади у попередніх роках демонстрували тенденцію до стабільного зростання. Однак, негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі уповні визначити наслідки російської агресії, що продовжується, унеможливило розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку громади та бюджетних показників, як наслідок впливає на економічне становище громади та має відчутні наслідки.

Економічна база Бібрської міської територіальної громади формується за рахунок підприємств/станов, що представляють різні види економічної діяльності, зокрема сільськогосподарські підприємства, виробництва будівельних матеріалів, бетонних виробів та конструкцій, деревообробної галузі, фермерські господарства, підприємства готельно – ресторанного, торговельного та супутнього сервісу.

На території Бібрської міської територіальної громади функціонують 525 суб'єктів господарювання, із них 103 юридичних осіб та 422 фізичних осіб, які ведуть діяльність у сфері послуг, промисловості, сільського господарства, торгівлі, транспорту, громадського харчування та інше.

Серед суб'єктів господарювання основними бюджетоутворюючими підприємствами є ТзОВ "Оператор ГТС України", ДП «Львівський лісгосп», ТзОВ "Едем-Резорт енд СПА, ТзОВ "Медичний центр "Едем Медікал", ТзОВ «Гарден Тулз Україна», ПП «Західний Буг», ТОВ «ТРАНС ВАНТАЖ СЕРВІС», ПП «Західекопродукт», ТзОВ ТВК «Львівхолод», ФГ «Птиця», ФГ «Під'ярків-Еко», ТзОВ «Деджіг-Україна», ПРАТ «Львівбленерго», військова частина 3002 НГУ, ПАТ «Українська залізниця», бюджетні установи в частині сплати ПДФО та інші.

Банківська система представлена філією банку «Ощадбанк».

Пріоритетними напрямами розвитку громади в сучасних соціально-економічних умовах залишається:

- послідовне підвищення якості життя населення громади, ефективне функціонування систем охорони здоров'я та підвищення якості медичної допомоги, розвиток високоякісної освіти та забезпечення державних соціальних гарантій для населення;

- забезпечення подальшого розвитку малого підприємництва й підвищення його ролі у соціально-економічному житті громади, формування інституцій для сприяння започаткування та розвитку підприємницької діяльності;

- забезпечення населення, підприємств, організацій якісними комунальними послугами, підвищення ефективності та надійності функціонування житлово-комунального господарства;

- розвиток транспортної інфраструктури в частині забезпечення задовільного стану доріг, удосконалення існуючих автобусних маршрутів;

- формування, популяризація та реалізація інвестиційних пропозицій, орієнтованих на залучення коштів вітчизняних та іноземних інвесторів, а також залучення мешканців громади для реалізації інфраструктурних проектів, спрямованих на модернізацію транспортної та інженерної інфраструктури;

- раціональне використання бюджетних коштів: змінення бюджетної та фінансової дисципліни, підвищення якості послуг, що надаються за рахунок місцевого бюджету, покращення платіжної дисципліни суб'єктів господарювання.

Розміщення Бібрської міської територіальної громади на невеликій віддалі від Львова та наявність хорошого транспортного сполучення могло б сприяти розвитку сільськогосподарського виробництва у промислових масштабах.

До основних проблемних питань розвитку економіки громади відносяться:

- відсутність іноземних інвесторів, готових вкладати кошти в реалізацію проектів на території громади;
- відсутність стратегії розвитку громади та інвестиційного паспорту;
- близькість до обласного центру м. Львова;
- відсутність належного обліку земельних ділянок та об'єктів нерухомості.

### **Формування дохідної частини місцевого бюджету**

Показники дохідної частини місцевих бюджетів на 2023 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку України із застосуванням чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки», враховуючи рекомендації Міністерства фінансів України та інших нормативно - правових актів, що стосуються місцевих бюджетів, рішення міської ради про встановлення місцевих податків і зборів, ураховуючи при цьому чинні ставки оподаткування та нормативи зарахування загальнодержавних податків до місцевих бюджетів.

При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2023 рік враховані статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків і зборів, фактичне виконання дохідної частини місцевого бюджету за результатами 2020-2021 років та очікуване надходження у 2022 році.

Також, слід відмітити наступні фактори, які впливають на формування дохідної частини бюджету:

- продовження на 2023 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів (крім бюджету м. Києва);
- збережено надходження до місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами;
- ставки акцизного податку на пальне (13,44 відсотка), які визначені Законом України від 21.09.2022 №7668-д «Про внесення змін до розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану»;
- періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

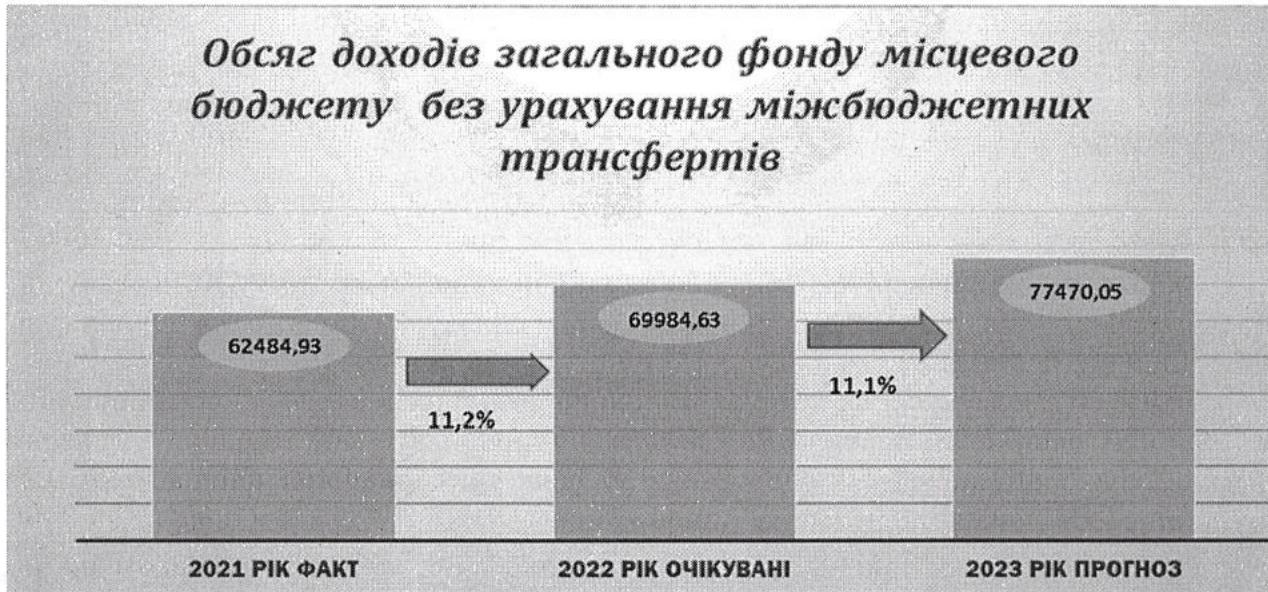
В цілому, показник доходів місцевого бюджету на 2023 рік обраховано в сумі **159 842,474 тис. гривень**, в тому числі доходи загального фонду **154 730,150 тис.**

гривень, доходи спеціального фонду – 5 112,324 тис. гривень, з них бюджет розвитку 2 739,0 тис. гривень.

У загальному обсязі доходів загального фонду місцевого бюджету субвенції з державного та місцевих бюджетів складають 49,9 відсотка, доходи бюджету – 50,1 відсотка.

### **Надходження загального фонду місцевого бюджету**

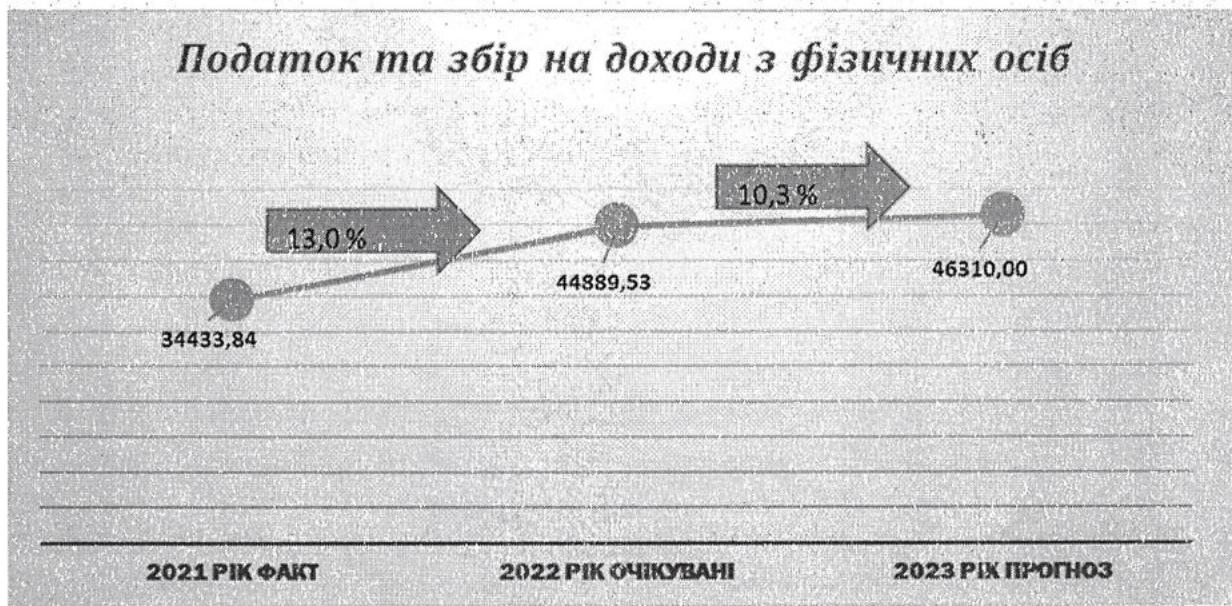
Враховуючи фактичні надходження за 2021 рік в сумі 62 484,932 тис. гривень та очікувані надходження у 2022 році в сумі 69 984,630 тис. гривень, обсяг доходів загального фонду місцевого бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів на 2023 рік розраховано в сумі **77 470,050 тис. гривень**.



Основними бюджетоформуючими джерелами доходів загального фонду місцевого бюджету залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, єдиний податок та місцеві податки і збори. Питома вага зазначених платежів в загальному прогнозному обсязі надходжень до загального фонду місцевого бюджету на 2023 рік складає 89,1 %.

**Податок та збір на доходи фізичних осіб** залишається базовим джерелом наповнення дохідної частини бюджету. Питома вага податку на доходи фізичних осіб в обсязі доходів загального фонду місцевого бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів на 2023 рік складає 59,8 %.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету у 2023 році, розрахований виходячи з очікуваного надходження цього податку у 2022 році (44 889,525 тис. гривень) в сумі **46 310,0 тис. гривень**, з врахуванням 3,16 % росту.



За даними Головного управління державної податкової служби у Львівській області загальна кількість платників – юридичних осіб, які сплачують податок на доходи фізичних осіб станом на 01.11.2022 року складає 103 особа та 422 фізична особа.

За базою оподаткування податок на доходи фізичних осіб у 2023 році формується на 85,3 % від заробітної плати, на 9,7 % від грошового забезпечення, одержаного військовослужбовцями, на 4,8 % з інших джерел, крім заробітної плати та на 0,2 % за результатами річного декларування.

Основні чинники, які вплинути на надходження податку та збору на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;

Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» передбачено підвищення соціальних стандартів:

- *мінімальної заробітної плати:*
- з 1 січня 2023 року - у розмірі 6 700,0 гривень на місяць;
- посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки залишається на рівні 2022 року – 2 893,0 гривень;
- прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становитиме 2 589 гривень, а для таких основних соціальних і демографічних груп населення:
- дітей віком до 6 років – 2 272 гривень;
- дітей віком від 6 до 18 років – 2 833 гривень;
- працездатних осіб – 2 684 гривень;
- осіб, які втратили працездатність – 2 093 гривні.

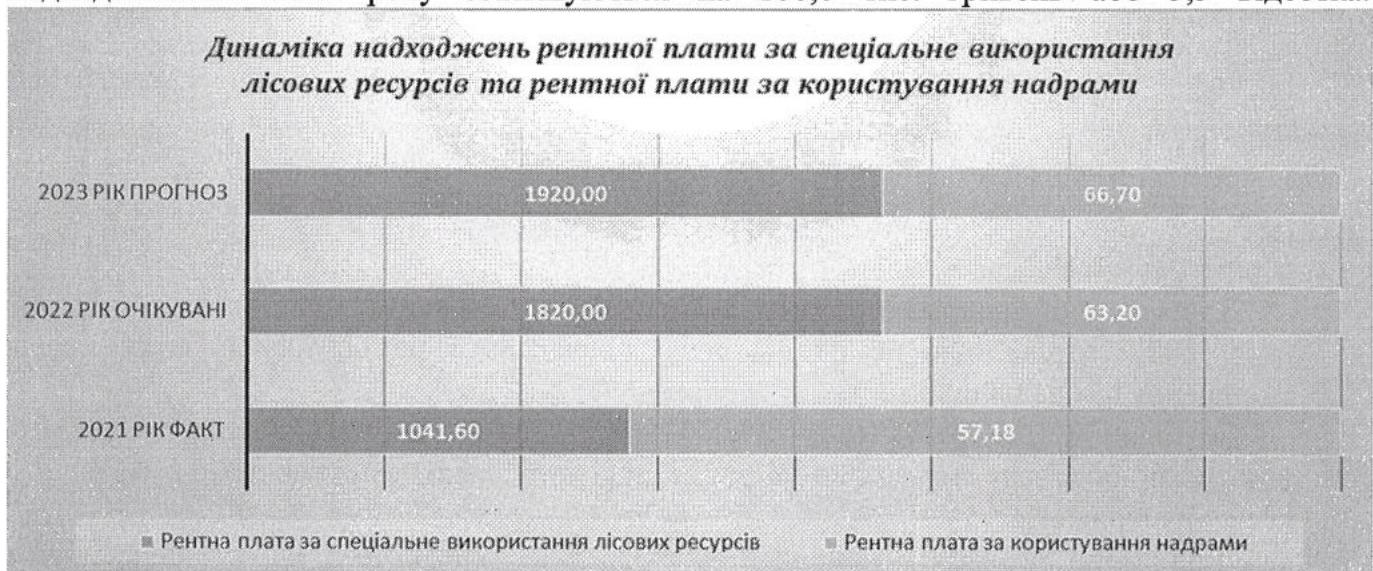
Мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств, установ, організацій усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників, за будь-якої системи оплати праці.

Розрахунок показника **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів** на 2023 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) такої рентної плати у поточному році, термінів сплати, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах та без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях.

Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування; деревина, заготовлена під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів починаючи з 01.01.2019 року зараховується у розмірі 37% - до доходів місцевого бюджету.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше зараховується до місцевих бюджетів у повному обсязі.

Показники рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів до місцевого бюджету на 2023 рік складають **1 920,0 тис. гривень**, порівняно із очікуваним надходженнями 2022 року збільшуються на 100,0 тис. гривень або 5,5 відсотка.



**Показник рентної плати за користування надрами загальнодержавного (крім видобування нафти, природного газу та газового конденсату) та місцевого значення на 2023 рік** здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році, макроекономічних показників, зокрема індексу цін виробників у добувній промисловості а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах і становить **66,7 тис. гривень**, порівняно із очікуваним показником на 2022 рік, збільшується на 3,5 тис. гривень.

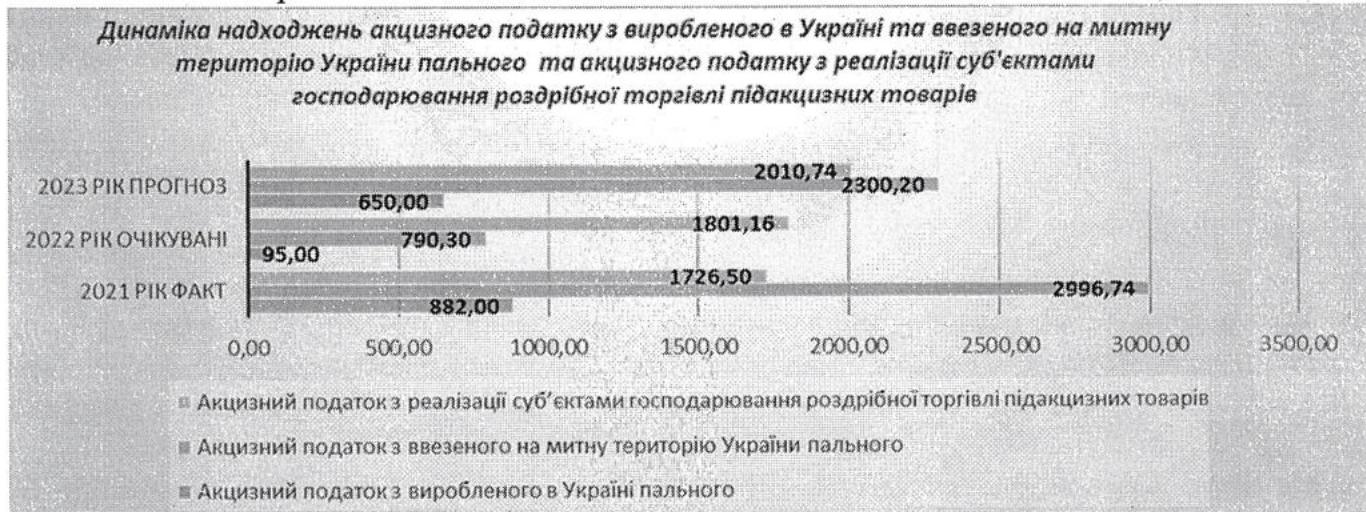
До діючих ставок рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, визначених в абсолютних значеннях, індексація не застосовувалась.

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2023 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2023 рік з врахуванням оподаткування пального за повною ставкою.

**Показники акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального** на 2023 рік, порівняно із очікуваними надходженнями 2022 року, збільшуються на 555,0 тис. гривень та відповідно 1 509,9 тис. гривень, тобто прогнозовані надходження становлять **650,0 тис. гривень та 2 300,2 тис. гривень**. Зміни у доходій частині місцевих бюджетів відбулися за рахунок урахування норм Закону України від 21.09.2022 №2618-IX «Про внесення змін до розподілу XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії

правового режиму воєнного, надзвичайного стану», яким на вказаній період встановлюються такі розміри ставок акцизного податку на пальне:

- бензин 100€/ 1000 літрів;
- дизель 100€/ 1000 літрів;
- біопаливо 100€/ 1000 літрів;
- газ 52 €/ 1000 літрів.



З початку дії правового режиму воєнного стану ставки були встановлені у розмірі «0 євро/ 1000 літрів», але це не виконало покладеного на відміну податку завдання - зменшення цін на паливо.

Починаючи з 01.01.2017 року 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховуються до загального фонду місцевих бюджетів.

Такі зміни дозволяють поновити надходження акцизного податку на пальне як до державного бюджету, так і до місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади, що сприятиме підвищенню фінансової спроможності місцевого бюджету.

Прогнозні надходження **акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до місцевого бюджету в обсязі **2 010,9 тис. гривень**, що в порівнянні із очікуваним показником 2022 року доходи збільшуються на 209,740 тис. гривень або 11,6 %.

**Податок на майно в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** на території міської ради на 2023 рік встановлено рішенням міської ради від 13.07.2022р. №3608 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Бібрської міської територіальної громади» яким ставка податку на 2023 рік затверджена у розмірі 0,1-0,8 % мінімальної заробітної плати, встановленої Законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Прогнозний розрахунок **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, розраховано із врахуванням підпункту 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, який визначає порядок сплати такого податку в умовах воєнного стану.

Для фізичних осіб у 2023 році базовим роком для проведення розрахунків податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, як для житлової так і для нежитлової нерухомості є 2022 рік.

У 2023 році податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників житлової нерухомості планується отримати в сумі 27,3 тис. гривень, що на 1,7 тис. гривень більше від очікуваного надходження поточного бюджетного періоду.

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників об'єктів нежитлової нерухомості** розраховано отримати в сумі 250,5 тис. гривень, що на 16,9 тис. гривень більше від очікуваного надходження поточного року.

Юридичні особи розраховують податок самостійно і сплачують його щокварталу, авансовими внесками до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від юридичних осіб, власників житлової нерухомості** у 2023 році планується отримати в сумі 3,5 тис. гривень, що на 0,5 тис. гривень більше від очікуваних надходжень поточного бюджетного періоду.

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від юридичних осіб, власників нежитлової нерухомості** планується отримати в сумі 830,2 тис. гривень, що на 49,9 тис. гривень більше очікуваного надходження у поточному році.

На 2023 рік прогнозний показник податку на майно в частині плати за землю розрахований в сумі **6 650,0 тис. гривень**, зокрема: земельний податок з юридичних осіб – **1 200,0 тис. гривень**, що на 229,23 тис. гривень більше очікуваного надходження поточного року, земельний податок з фізичних осіб – **1 550,0 тис. гривень** або на 79,1 тис. грн більше очікуваного надходження у 2022 році. Прогнозний розрахунок надходження орендної плати з юридичних осіб становить **3 500,0 тис. гривень**, що на 1 115,2 тис. грн більше очікуваного надходження у поточному році. Розрахунковий показник орендної плати з фізичних осіб на наступний бюджетний період становить **400,0 тис. гривень**, або на 114,8 тис. грн більше очікуваного надходження у 2022 році. Пропонується у наступному році подати на аукціон для здачі в оренду біля 25 земельних ділянок.



Згідно з Бюджетним кодексом України, починаючи з 2011 року надходження плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до доходів місцевих бюджетів органів місцевого самоврядування.

З 2019 року запроваджено земельний податок за лісові землі та встановлено ставки податку за один гектар лісових земель відповідно до статей 274 та 277 Податкового кодексу України.

Починаючи з 2021 року за земельні ділянки (крім земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що використовуються для ведення сільськогосподаровиробництва), в тому числі за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, що не використовуються для ведення сільськогосподаровиробництва, юридичні особи – платники єдиного податку IV групи сплачують земельний податок на загальних підставах.

### ДИНАМІКА НАДХОДЖЕНЬ ОРЕНДНОЇ ПЛАТИ

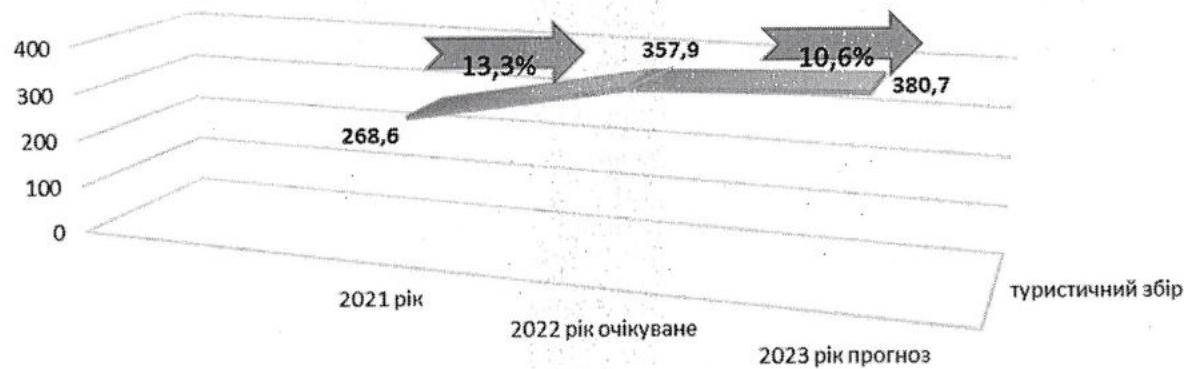
■ орендна плата з юридичних осіб      ■ орендна плата з фізичних осіб

	орендна плата з юридичних осіб	орендна плата з фізичних осіб
2023 РІК ПРОГНОЗ	3500,00	400,00
2022 РІК ОЧІКУВАНІ	2384,80	285,20
2021 РІК ФАКТ	3899,80	450,70

Прогнозована сума транспортного податку на 2023 рік становить **25,0 тис. гривень**.

Розрахунок показника суми туристичного збору на 2023 рік становить 380,7 тис. гривень, що на 22,8 тис. гривень більше очікуваного надходження 2022 року.

### Динаміка надходжень туристичного збору до місцевого бюджету



Прогнозована сума єдиного податку на 2023 рік становить **14 550,0 тис. гривень**, і збільшується порівняно із очікуваним показником у 2022 році на 971,0 тис. гривень або 7,2 %, з них єдиний податок з юридичних осіб - **1 560,0 тис. гривень**, єдиний податок з фізичних осіб – **11 700,0 тис. гривень** та єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – **1 290,0 тис. гривень**.

У 2019 році до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) віднесені фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське

господарство», за умови виконання сукупності вимог, визначених податковим законодавством.

З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: I групи – з 300 тис. грн до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року; II групи – з 1,5 млн. гривень до 834 розмірів мінімальної заробітної плати; III групи – з 5 млн грн до 1167 розмірів мінімальної заробітної плати.

При розрахунку прогнозу суми єдиного податку на 2023 рік було враховано пункт 9 підрозділу 8 розділу ХХ Податкового кодексу України, зокрема визначено, що тимчасово, з 01.04.2022 до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України платниками єдиного податку третьої групи можуть бути фізичні особи - підприємці та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, та до таких осіб не застосовується обмеження щодо обсягу доходу та кількості осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах.

### ДИНАМІКА НАДХОДЖЕНЬ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

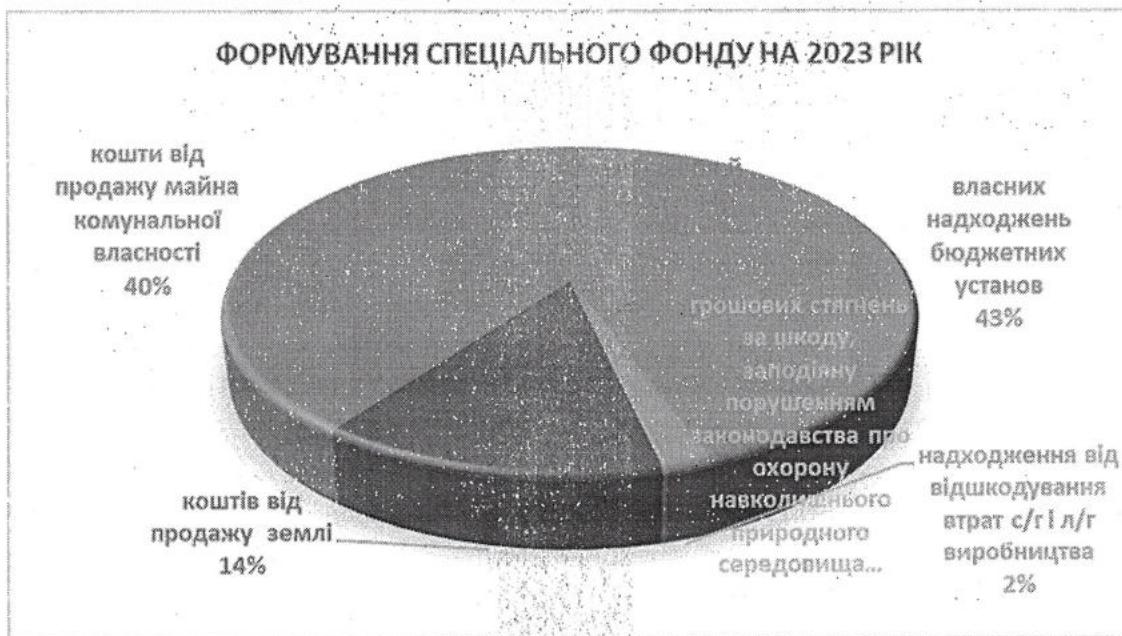


У наступному році розраховано поступлення до загального фонду **інших неподаткових надходжень** (плата за надання інших адміністративних послуг, адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обмежень, державне мито, адміністративні штрафи та штрафні санкції, надходження орендної плати за водні об'єкти та орендної плати за користування цілісним майновими комплексами) в сумі **1 495,1 тис. гривень**, що на 525,4 тис. гривень більше очікуваного надходження поточного бюджетного періоду.

Обсяги офіційних трансфертів з державного бюджету міському бюджету на 2023 рік запроектовано в таких сумах: освітня субвенція – 47 941,7 тис. гривень, базова дотація – 26 992,7 тис. гривень, дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 861,0 тис. гривень, інша субвенція з бюджету Гніздичівської селищної територіальної громади - 98,0 тис. грн, бюджету Жидачівської міської територіальної громади - 97,600 тис. гривень та бюджету Ходорівської міської територіальної громади - 1 269,1 тис. гривень.

### Надходження спеціального фонду місцевого бюджету

Спеціальний фонд місцевого бюджету на 2023 рік розраховано в сумі 5 112,324 тис. гривень, в тому числі бюджет розвитку – 2 739,0 тис. гривень.



Джерелами формування спеціального фонду місцевого бюджету на 2023 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 69-<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України. А саме:

- **екологічного податку**, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти та надходження від розміщення відходів у спеціально відведеніх для цього місцях. Загальна сума екологічного податку запрогнозована на 2023 рік в сумі **42,7 тис. гривень**.

- **власних надходжень бюджетних установ**, що утримуються за рахунок коштів, що справляються від плати за послуги бюджетних установ, плати за оренду майна бюджетних установ та надходження благодійних внесків в сумі **2 230,624 тис. гривень**;

- **надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва** – **90,0 тис. гривень**.

- **грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища** – **10,0 тис. гривень**.

- **коштів від продажу землі** (планується подати до продажу 2 земельні ділянки несільськогосподарського призначення) – **700,0 тис. гривень**.

- **кошти від відчуження майна комунальної власності** (пропонується до продажу 3 об'єкти комунальної власності) – **2 039,0 тис. гривень**.

### **Формування видаткової частини місцевого бюджету.**

Формування видаткової частини місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2023 рік здійснювалось у відповідності до ст. 89 і 91 Бюджетного кодексу України з урахуванням показників, схвалених Законом України “Про Державний бюджет України на 2023 рік”, постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 року №548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень», Законів України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України», листів Міністерства фінансів України від 15.08.2021 року № 05110-14-6/17891 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік», від 15.09.2022 №05110-14-6/20774 «Про схвалення Урядом проекту Державного бюджету України на 2023 рік».

Видаткова частина місцевого бюджету сформована на основі поданих головними розпорядниками коштів бюджетних запитів та забезпечує в повній мірі видатки на оплату праці працівників бюджетної сфери, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, видатки на харчування, придбання медикаментів та інші захищенні видатки.

При формуванні видаткової частини місцевого бюджету враховано рішення Уряду щодо встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня у розмірі 6700 гривень на місяць та залишення посадовий оклад працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня на рівні поточного року в обсязі 2893 гривень.

Оплата праці посадових осіб та службовців міської ради та її виконавчих органів, розрахована у відповідності до Постанови КМУ від 09.03.2006р.№268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (з врахуванням змін і доповнень) згідно додатків № 50, 51.

Оплата праці працівників освіти розрахована у відповідності до вимог Інструкції про порядок обчислення заробітної плати працівників освіти затвердженої наказом Міністерства освіти №102 від 15.04.1993 року (із внесеними змінами і доповненнями).

Оплата праці працівників культури розрахована у відповідності до вимог Наказу Міністерства культури України №745 від 18.10.2005 року «Про упорядкування умов оплати праці працівників культури на основі єдиної тарифної сітки» (із внесеними змінами і доповненнями).

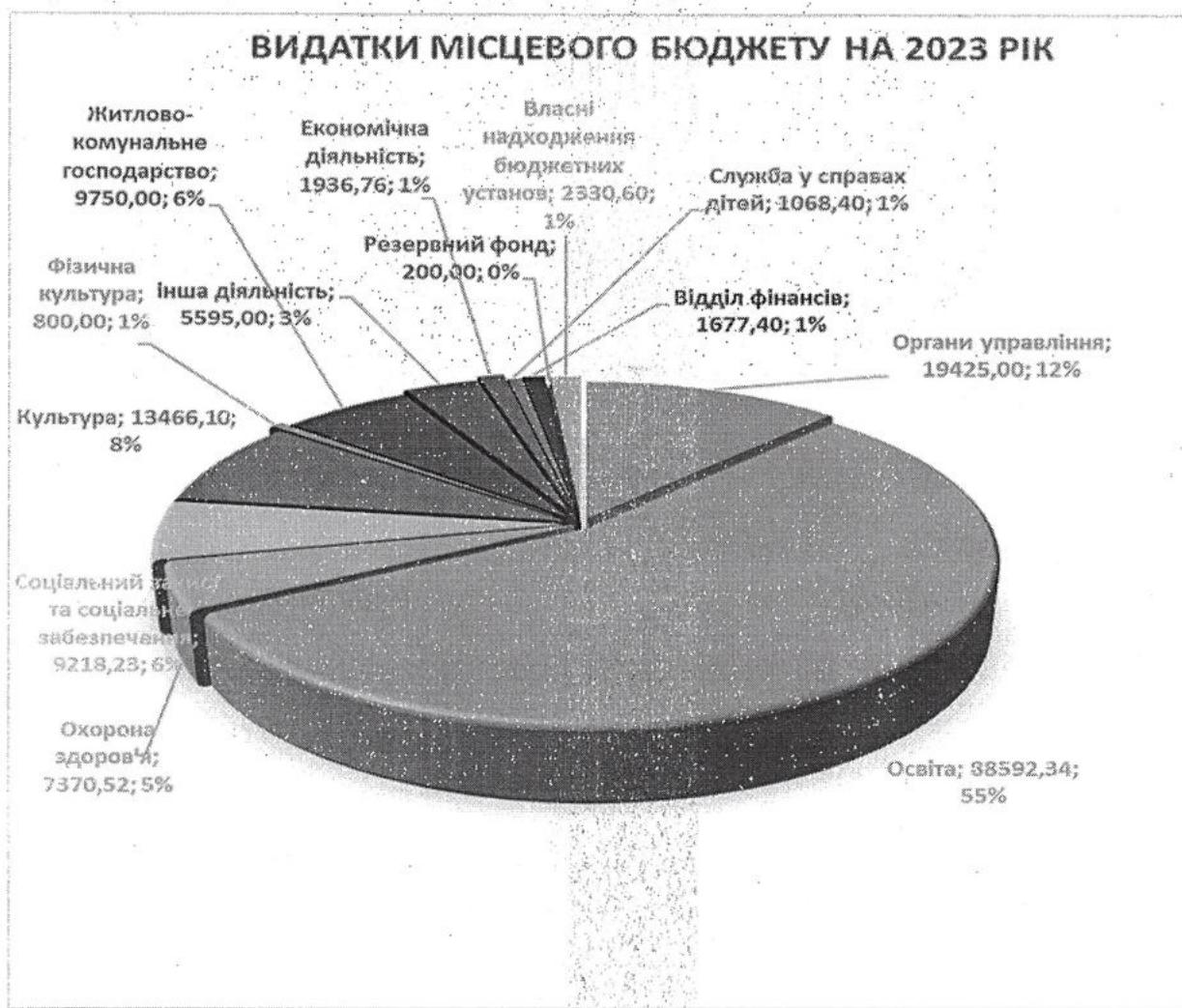
Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обчислені виходячи із їх фактичного споживання бюджетними установами у 2021 та 2022 роках, дію мораторію до 31.03.2023 щодо залишення цін на енергоносії на рівні поточного року, а також застосуванням коефіцієнту росту на водопостачання та водовідведення (рішення виконавчого комітету Бібрської міської ради від 30.08.2022 №171 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення , що надаються КП «Бібрський водоканал» Бібрської міської ради.

Інші поточні видатки, зокрема: придбання продуктів харчування, медикаментів, предметів, матеріалів та інвентаря, видатки на відрядження, оплату послуг (крім комунальних) планувались із врахуванням динаміки обсягів та структури фактичних видатків за останні роки, кількість споживачів послуг (учнів в загальноосвітніх закладах, дітей у дошкільних закладах, жителів в розрізі соціальних груп, інше).

При плануванні **капітальних видатків** враховано поточний стан забезпеченості обладнанням та предметами довгострокового користування, наявність проектно-кошторисної документації на проведення ремонтних та будівельних робіт, рівень готовності об'єктів, джерела фінансування, відповідність вартості будівельних робіт затвердженим державним будівельним нормам.

Видатки місцевого бюджету на 2023 рік запроектовано в сумі **159 842,474 тис. гривень**, з них за загальним фондом **153 342,388 тис. гривень**, за спеціальним фондом – **6 500,086 тис. гривень**, в тому числі бюджет розвитку в сумі 4 126,762 тис. гривень.

У структурі видатків загального фонду найбільшу питому вагу складають видатки на оплату праці працівників бюджетних установ (57,6%) та визначено в сумі 88 275,478 тис. гривень, що на 746,652 тис. гривень або 0,9 % більше від очікуваного виконання у поточному бюджетному періоді, збільшення зумовлено зростанням мінімальної заробітної плати. Відповідно на нарахування на оплату праці заплановано в сумі 19 420,605 тис. гривень. Комунальні послуги та енергоносії заплановано в сумі 11 484,856 тис. гривень, що на 1 314,704 тис. гривень або 12,9 % більше від очікуваного виконання у 2022 році. Інші поточні видатки запроектовано в сумі 34 161,449 тис. гривень, що на 4 966,712 тис. гривень або 17,0 % більше від очікуваного виконання у поточному році.



### Організаційне, інформаційно - аналітичне та матеріально – технічне забезпечення діяльності ради

На утримання органів місцевого самоврядування у місцевому бюджеті на 2023 рік за загальним фондом передбачені кошти на утримання міської ради, виконавчого комітету та 8 старостинських округів в сумі **18 675,0 гривень**. В порівнянні з очікуваним виконанням у 2022 році (17 657,2 тис. гривень) обсяг видатків пропонується збільшити на 1 017,8 тис. гривень або 5,8 %.

Зазначений обсяг асигнувань забезпечить виплату заробітної плати з нарахуваннями на неї, придбання програмного забезпечення та відповідно його обслуговування, придбання предметів і матеріалів, оплату послуг, оплату комунальних послуг.

Загалом на оплату праці спрямовано кошти в сумі 14 000,0 тис. гривень або 74,9% у загальній структурі видатків на утримання адмінперсоналу, нарахування на оплату праці – 3 100,0 тис. гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 575,0 тис. гривень, інші поточні видатки – 1 000,0 тис. гривень.

Штатна чисельність працівників органів місцевого самоврядування станом на 01.12.2022 року становить 56 штатних одиниць.

За спеціальним фондом пропонується передбачити кошти на проведення «Капітального ремонту покрівлі адмінбудинку у м.Бібрка по вул.Тарнавського, 16 Бібрської міської територіальної громади Львівської області» - **750,0 тис. гривень**.

## Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

На утримання керівництва відділу освіти виконавчого комітету Бібрської міської ради (3 штатні одиниці) планується спрямувати кошти в сумі **1121,0 тис. гривень**, що на 53,2 тис. гривень або 5,0% більше до очікуваного виконання в поточному бюджетному періоді, з них на заробітну плату – 900,0 тис. гривень або 80,3% у загальній структурі видатків на утримання адмінперсоналу, нарахуваннями на оплату праці – 198,0 тис. гривень та інші поточні витрати необхідні для діяльності відділу – 23,0 тис. гривень.

Для утримання керівництва відділу культури, туризму, молоді та спорту виконавчого комітету Бібрської міської ради (2 штатні одиниці) розрахункові показники становлять **634,450 тис. гривень**, що на 42,5 тис. гривень або 7,2% більше від очікуваного виконання у 2022 році. Оплата праці в загальній структурі видатків становить 79,3% та розрахована в сумі 502,9 тис. гривень, нарахування на оплату праці – 110,6 тис. гривень, інші поточні видатки – 20,950 тис. гривень.

Для забезпечення діяльності Служби у справах дітей (4 штатні одиниці) передбачено – **1 068,395 тис. гривень**, відповідно на 64,0 тис. гривень або 6,4% більше від очікуваного виконання в поточному році, з них на оплату праці – 850,980 тис. гривень та становить 79,6 відсотка в загальній структурі видатків служби. Нарахування на оплату праці – 187,215 тис. гривень, інші поточні видатки – 30,2 тис. гривень.

На функціонування відділу фінансів виконавчого комітету Бібрської міської ради (5 штатних одиниць) у проекті місцевого бюджету на 2023 рік запроектовано видатки в сумі **1 677,430 тис. гривень**, що на 544,170 тис. гривень або 48,0% більше від очікуваного виконання у 2022 році, в тому числі на оплату праці – 1 312,668 тис. гривень (78,2% в загальній структурі видатків даного відділу), нарахування на оплату праці – 288,787 тис. гривень, інші поточні видатки – 75,975 тис. гривень.

### Освіта

Мережа закладів освіти Бібрської міської територіальної громади складається із таких установ:

- 2 дошкільних навчальних закладів;
- 17 загальноосвітні навчальні заклади, з них, 2 - I ступеня, 5 - I-II ступенів, 10 - I-III ступеня;
- 1 будинок дитячої юнацької творчості;
- 1 спеціалізована мистецька (музична) школа;
- забезпечення діяльності інших закладів освіти (централізована бухгалтерія та господарської групи по обслуговуванню шкіл).

На галузь освіти у 2023 році запроектовано спрямувати кошти в сумі **94 508,786 тис. гривень** (в тому числі освітня субвенція з державного бюджету- 47 941,700 тис. гривень), з них за загальним фондом – 92 298,786 тис. гривень та спеціальним фондом – 2 210,0 тис. гривень.

На утримання закладів дошкільної освіти (ЗДО «Сонечко», ЗДО «Пізнайко») заплановано видатки в сумі **6 960,0 тис. гривень** в тому числі за загальним фондом – 6 600,0 тис. гривень та спеціальним фондом – 360,0 тис. гривень, що на 670,5 тис. гривень більше від очікуваного надходження у 2022 року по загальному фонді та відповідно 41 тис. гривень по спеціальному фонду. На оплату праці запроектовано – 4 268,850 тис. гривень (40,85 штатних одиниць), нарахування на оплату праці – 939,200 тис. гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1 071,340 тис. гривень, придбання продуктів

харчування – 240,0 тис. гривень, медикаментів – 3,0 тис. гривень та інші видатки, що забезпечують діяльність даних закладів – 77,610 тис. гривень.

Також за рахунок надходження батьківської плати в сумі 360,0 тис. гривень за спеціальним фондом місцевого бюджету, планується спрямувати на харчування дітей в дитячому садочку «Сонечко».

Видатки на харчування дітей в даному дошкільному закладі обраховано із врахуванням кількості вихованців (190), в тому числі пільгових категорій, вартості харчування в сумі 42 грн за один день харчування, з них за рахунок батьківської плати в розмірі 60 % та відповідно 40 % коштів місцевого бюджету. Для сімей, що виховують троє і більше дітей віком до 18 років розмір плати за харчування встановлено 50% від вартості харчування.

Видатки на **утримання загальноосвітніх шкіл** Бібрської міської територіальної громади обраховані в сумі **77 427,986 тис. гривень** (в тому числі освітня субвенція з державного бюджету в сумі 47 941,7 тис. гривень), з них загального фонду – 75 897,986 тис. гривень та спеціального фонду – 1 530,0 тис. гривень. В порівнянні з очікуваним виконанням в поточному бюджетному періоді видатки збільшено за загальним фондом в сумі 3 619,596 тис. гривень.

В освітніх закладах Бібрської міської територіальної громади у 2022-2023 навчальному періоді здобувають освіту - 1844 учні, що на 17 учнів більше від аналогічного навчального періоду 2021-2022 рр. при плановій потужності освітніх закладів - 4 140 одержувачів освітніх послуг. Також, при освітніх закладах здійснюють виховання 96 дітей дошкільного віку. Штатна чисельність педагогічних працівників 282,4 одиниці та відповідно технічних працівників – 127,07 одиниць.

Найбільшу питому вагу у зазначених видатках становлять оплата праці (65,9% в структурі видатків загального фонду) – 49 986,800 тис. гривень (в тому числі кошти місцевого бюджету на утримання технічного персоналу – 10 690,0 тис. гривень та кошти освітньої субвенції – 39 296,5 тис. гривень), нарахування на оплату праці – 10 997,096 тис. гривень, оплата комунальних послуг і енергоносіїв – 9 042,630 тис. гривень, на придбання продуктів харчування – 4 000,0 тис. гривень, а також інші видатки (придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, видатки на відрядження, оплата послуг (крім комунальних), виплату одноразової грошової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповниться 18 років) – 1 871,460 тис. гривень.

Також, слід зазначити, що у 2023 році зменшено надання з Державного бюджету освітньої субвенції на 4 278,420 гривень в порівнянні з очікуваним виконанням у 2022 році, необхідно буде переглянути надання щорічної грошової винагороди за сумлінну працю для вчителів та керівників до розміру 30-50 % посадового окладу, доплати за престижність в розмірі 10 %.

Денна норма гарячого харчування у школах їдальнях розрахована в сумі 48,0 гривень та в школах буфетах відповідно 25,0 гривень на одного учня. Звільнені від сплати за харчування учні пільгових категорій закладів загальної середньої освіти ( діти учасників АТО, діти-сироти, діти позбавлені батьківського піклування, діти з малозабезпечених сімей, діти учасників війни росії проти України та ін. а також учні 1-4 класів).

Для функціонування будинку дитячої юнацької творчості спрогнозовано видатки загального фонду в сумі **925,650 тис. гривень**, що на 39,850 тис. гривень більше очікуваного виконання в 2022 році. Загалом кошти будуть спрямовані на оплату праці (8,19 штатних одиниць) – 728,420 тис. гривень, нарахуваннями на оплату праці – 160,252 тис. гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 23,130 тис. гривень а також інші видатки, які забезпечують діяльність даної установи – 13,848 тис. гривень.

На надання спеціалізованої освіти мистецькими школами (музична школа) запроектовані видатки на 2023 рік в сумі 7 037,450 тис. гривень, з них загального фонду – 6 717,450 тис. гривень, спеціального фонду – 320,0 тис. гривень. У 2022 році очікується виконання загального фонду – 6 609,750 тис. гривень та спеціального фонду – 250,0 тис. гривень.

Видатки загального фонду на оплату праці (40,90 штатних одиниць) запроектовано в сумі 5 262,0 тис. гривень, нарахування на оплату праці – 1 157,640 тис. гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 259,900 тис. гривень, інші поточні видатки – 37,910 тис. гривень. Видатки спеціального фонду планується спрямовувати на оплату праці (0,09 штатної одиниці) – 170,900 тис. гривень, нарахування на оплату праці – 37,598 тис. гривень, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 55,600 тис. гривень, інші поточні видатки – 55,902 тис. гривень.

Середня оплата за навчання становить 215 гривень. У даному закладі навчається 205 учнів на 21 музичному інструменті. Від плати за навчання звільнено 40 учнів.

На утримання централізованої бухгалтерії (4 штатні одиниці) та господарської групи по обслуговуванню шкіл (4 штатні одиниці) передбачено видатки в сумі 2 007,7 тис. гривень, що на 304,5 тис. гривень більше очікуваного виконання цьогоріч. На оплату праці – 1 600,0 тис. гривень, нарахування на оплату праці – 352, тис. гривень, оплату інших поточних видатків – 55,7 тис. гривень.

На реалізацію Комплексної програми розвитку освіти Бібрської міської територіальної громади на 2023-2025 роки заплановано спрямовувати кошти в сумі 150,0 тис. гривень (оздоровлення категорійних дітей, підтримка дитячо-юнацької гри «Джура», підтримка талановитих дітей громади).

За спеціальним фондом на проведення «Капітального ремонту системи опалення Великоглібовицький ліцей І-ІІІ ст. ім. Ю.Головінського, що розташований у с.Великі Глібовичі Бібрської міської територіальної громади, Львівської області» передбачено спрямовувати 1 500,0 тис. гривень.

## ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

У проекті місцевого бюджету на галузь охорони здоров'я у 2023 році заплановано спрямовувати кошти в сумі **7 670,525 тис. гривень.**

Мережа закладів охорони здоров'я Бібрської міської територіальної громади представлена КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради та КНП «Центр надання медико-санітарної допомоги».

На реалізацію Програми фінансової підтримки вторинної ланки закладів охорони здоров'я на території Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки планується спрямовувати кошти в сумі **6 777,540 тис. гривень.** Загалом кошти місцевого бюджету планується частково (за 1 місяць) спрямовувати на оплату праці (84,25 штатних одиниць, фактична чисельність – 79,5 штатних одиниць)-1 150,0 тис. гривень, оскільки із підняттям заробітної плати (20,0 тис. гривень лікарям та 13,5 середньому медичному персоналу) кошти, що надходять за пролікованих хворих за 3 пакетами покривають 100% потреби на виплату заробітної плати з нарахуваннями.

Крім цього, кошти будуть використані на придбання медикаментів, придбання предметів та матеріалів, оплату послуг (в т. ч. послуги кейтерингу), послуги за обслуговування медтехніки, оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв – 3 481,240 тис. гривень.

Порівняно з очікуваним виконанням поточного року, обсяг видатків на наступний рік зменшено на 131,460 тис. гривень, це пояснюється тим, що КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради планує укласти з Національною службою здоров'я України угоди по

**гривень** (надання фінансової підтримки футбольним командам Лідер, Захід, Камула, Галицька Ватра, Скала, Прикарпаття та Лісовик для закупівлі спортивного інвентаря та оплати внесків за участь у турнірах).

Загалом заплановано спрямувати на реалізацію вищезазначених програм на 277,1 тис. гривень більше від очікуваного виконання у 2022 році.

### **ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО**

Обсяг видатків в проекті місцевого бюджету Бібрської міської ради на 2023 рік на житлово-комунальне господарство визначено у сумі **9 750,0 тис. гривень**, що на 350,0 тис. гривень менше від очікуваного виконання у поточному бюджетному періоді.

На реалізацію Програми благоустрою населених пунктів Бібрської міської територіальної громади у наступному бюджетному періоді передбачено видатки загального фонду місцевого бюджету в сумі **6 800,0 тис. гривень**, які планується спрямувати на виконання заходів, пов'язаних з благоустроєм території, поліпшенням його естетичного вигляду, збереженням об'єктів благоустрою та створенням безпечних умов життєдіяльності в населених пунктах, з них:

- експлуатація електричних мереж зовнішнього освітлення;
- проведення розрахунків за спожиту електроенергію об'єктами зовнішнього освітлення;
- утримання зеленої зони, зрізка та стрижка дерев;
- поточне утримання автобусних зупинок, дитячих майданчиків, пам'ятників, міського фонтану;
- прибирання та санітарна очистка вулиць;
- утримання кладовища;
- поточне утримання вулично-дорожньої мережі;
- ліквідація стихійних звалищ;
- розчистка русел потічків;
- інші роботи;

На реалізацію Програми фінансової підтримки водопровідно-каналізаційного господарства у 2023 році передбачено спрямувати **2 950,0 тис. гривень** (виготовлення дозволу на земні надра, оплата послуг спецтехніки, підтримка фінансової стабільності КП «Бібрський комуналінник», проведення поточних ремонтів міського водопроводу та каналізаційних мереж, закупівля матеріалів для ліквідації аварійних ситуацій).

### **ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ**

На фінансування членських внесків до Асоціації міст України та Асоціації ОТГ заплановані видатки в розмірі **60,0 тис. гривень**, що на рівні очікуваних видатків 2022 року.

На інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю (КП «Нові Стрілища») запроектовано видатки в сумі **1 425,0 тис. гривень**, що на 425,0 тис. гривень більше від очікуваного виконання у поточному році. Зокрема планується реалізацію ряду заходів:

- придбання паливно-мастильних матеріалів для здійснення господарської діяльності на території Новострілищенського старостату;
- закупівля господарських товарів та здійснення поточного ремонту Джерела №1 в смт. Нові Стрілища;
- здійснення благоустрою 11 населених пунктів Новострілищенського старостату;
- оплату вуличного освітлення та закупівля енергозберігаючих ламп;

- закупівля та заміна світильників, що виходять з ладу;
- заміна бруківки на зупинках в смт. Нові Стрілища.

## ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

На виконання програми створення місцевої автоматизованої системи централізованого оповіщення на території Бібрської міської територіальної громади на 2023 рік заплановані видатки в сумі **92,0 тис. гривень** (обслуговування систем оповіщення в м.Бібрка, с. Великі Глібовичі, смт. Нові Стрілища, а також придбання та встановлення ще 4 систем). На реалізацію Програма створення і використання матеріального резерву, матеріально-технічних ресурсів для запобігання і ліквідації наслідків ймовірних надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру у Бібрській міській територіальній громаді у 2023 році запроектовано - **78,0 тис. гривень** (укладено угоди з підприємцями щодо резерву паливно- мастильних, господарських та будівельних матеріалів на випадок виникнення надзвичайної непередбачуваної ситуації).

З метою реалізації Програми "Поліцейський офіцер громади" Бібрської міської територіальної громади у 2023 році заплановано спрямувати кошти в сумі **100,0 тис. гривень** на закупівлю паливно-мастильних матеріалів для 2 станцій поліції в м.Бібрка та смт. Нові Стрілища з метою забезпечення громадського порядку та безпеки на території громади.

На реалізацію Програми з територіальної оборони, забезпечення громадського порядку та безпеки громадян Бібрської міської територіальної громади у 2023 році планується спрямувати кошти в сумі **3 900,0 тис. гривень** (закупівля паливно-мастильних матеріалів, медикаментів, засобів зв'язку, будівельних матеріалів, забезпечення захисту об'єктів критичної інфраструктури та території громади в цілому).

З урахуванням норм ст. 24 Бюджетного кодексу України у проекті місцевого бюджету передбачено **резервний фонд** (формується для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету) з обсягом видатків по загальному фонду у сумі **200,0 тис. гривень**.

## СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Видатки спеціального фонду місцевого бюджету Бібрської міської ради на 2023 рік заплановано в сумі **6 500,086 тис. гривень**, в тому числі бюджет розвитку – 4 126,762 тис. гривень.

За кошти бюджету розвитку спеціального фонду планується проведення «Капітального ремонту покрівлі адмінбудинку у м.Бібрка по вул.Тарнавського, 16 Бібрської міської територіальної громади Львівської області» - **750,0 тис. гривень**, заплановані та нерозподілені кошти в сумі **1 876,762 тис. гривень** пропонується надати на проведення капітального ремонту захисних споруд, що є в комунальній власності Бібрської міської ради та знаходяться в нездовільному стані, а заплановані видатки по галузі освіта в сумі **1 500,0 тис. гривень** пропонується спрямувати на проведення «Капітального ремонту системи опалення Великоглібовицький ліцей I-III ст. ім. Ю.Головінського, що розташований у с.Великі Глібовичі Бібрської міської територіальної громади, Львівської області».

На реалізацію Програми розроблення містобудівної документації, комплексного плану просторового розвитку території Бібрської міської територіальної громади на 2023 рік планується спрямувати – **90,0 тис. гривень** (проведення нормативно-грошової оцінки земельних ділянок ряду населених пунктів Бібрської міської територіальної громади).

За рахунок надходжень екологічного податку в обсязі **42,7 тис. гривень** та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколошнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності в сумі **10,0 тис. гривень**, заплановано проведення природоохоронних заходів за рахунок цільових фондів в рамках реалізації Програми охорони навколошнього природного середовища на території Бібрської громади на 2023-2024 роки.

Власні надходження бюджетних установ визначені в розмірі **2 230,624 тис. гривень**, зокрема по галузі освіти – 390,0 тис. гривень, галузі культури – 340,0 тис. гривень та соціального захисту – 1 500,624 тис. гривень, які будуть направлені на функціонування закладів зазначених галузей.

**Інформація щодо погашення місцевого боргу,  
обсягів та умов місцевих запозичень**

Станом на 01 грудня 2022 року за Бібрською міською радою борги та запозичення не обліковуються.

По загальному фонду місцевого бюджету станом на 01.12.2022 року дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні.

**Начальник відділу фінансів виконавчого комітету  
Бібрської міської ради**

**О.С. Сенишин**