

**Пояснювальна записка  
до рішення Бібрської міської ради  
«Про місцевий бюджет Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік»  
код бюджету 1353600000**

**I. Інформація про соціально-економічний стан міської територіальної громади  
у поточному році та прогноз розвитку в 2024 році**

Територія громади включає в себе 46 населених пунктів загальною протяжністю 443 км. та за даними старостинських округів налічує 18 453 мешканці.

Прогнозування економічного розвитку громади на 2024 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 2024 рік також враховує поточні зміни, що сталися останнім часом у законодавчій сфері. Прогноз враховує загальнодержавні економічні очікування та ґрунтується 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, унеможливають 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 територіальними громади формується за рахунок підприємств/установ, 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 588 суб'єктів господарювання, із них 107 юридичних осіб та 481 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'яроків-Еко», ТЗОВ «Деджіг-Україна», ПРАТ «Львівобленерго», військова частина 3002 НГУ, ПАТ «Українська залізниця», бюджетні установи в частині сплати ПДФО та інші.

Слід зазначити, що у 2023 році на території громади зареєструвались 6 суб'єктів господарювання, а саме: ТОВ «Альс Компані», ТОВ «Галич Логістик», ТОВ «Агро-Вам», ТЗОВ «Романівське», ФГ «Сторожня – Агро» та ТОВ «Глобальні бізнес системи» та за станом на 01.12.2023 сплатили в місцевий бюджет 419,8 тис. гривень. Банківська система представлена філією банку «Ощадбанк».

Пріоритетними напрямками 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: зміцнення 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 обласного центру – м. 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 вкласти 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 частково об'єктів нерухомості житлової нерухомості, що перебувають в приватній власності фізичних осіб.

## **II. Формування дохідної частини місцевого бюджету**

Виклики, що стоять перед Україною у воєнний час, вимагають від усіх часників бюджетного процесу надзвичайно зваженого і продуманого підходу до визначення напрямів витрачання бюджетного ресурсу.

Показники дохідної частини місцевих бюджетів на 2024 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 2024 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.

Під час розрахунку показників дохідної частини місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік враховані:

- ✓ статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків і зборів, фактичне виконання дохідної частини місцевого бюджету за результатами 2022 року та очікуване надходження у 2023 році;
- ✓ фактичне виконання дохідної частини місцевого бюджету за 10 місяців 2023 року;
- ✓ застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без урахування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами);
- ✓ періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

Позитивний вплив для місцевих бюджетів має збереження частини зарахування податку та збору на доходи фізичних осіб у розмірі 64 %. При цьому органи місцевого самоврядування зобов'язані додаткові 4% даного податку спрямувати (спрямовують) на оплату за електричну та теплову енергію, водопостачання та водовідведення, природній газ, інші енергоносії. Орієнтовний обсяг збереженого ресурсу для громади становить 4 300,0 тис. гривень.

В свою чергу вилучення з місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами має негативний вплив на формування дохідної частини загального фонду місцевого бюджету. Орієнтовний обсяг втрат місцевого бюджету громади складає близько 7 000,0 тис. гривень.

Також, слід відмітити такий фактор, як збереження у 2024 році зарахування акцизного податку на пальне (13,44 відсотка), які визначені Законом України від 21.09.2022 №7668-д «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану».

Окрім цього, слід зазначити, що статтею 46 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» визначено, що у 2024 році вільні залишки коштів місцевих бюджетів та залишки коштів спеціального фонду місцевих бюджетів (крім власних надходжень бюджетних установ, субвенцій з інших бюджетів, надходжень в рамках програм допомоги і грантів Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ, а також коштів місцевих внутрішніх та зовнішніх запозичень), які утворилися на кінець 2023 року, спрямовуються за рішеннями відповідних місцевих рад (військових адміністрацій) на оплату праці працівників бюджетних установ, нарахування на заробітну плату, придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, забезпечення продуктами харчування, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, обслуговування та погашення місцевого боргу, соціальне забезпечення, створення умов для лікування, відновлення та реабілітації осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України, заходи та роботи з територіальної оборони та

мобілізаційної підготовки, підтримку сил безпеки і оборони, проектування, будівництво, ремонт захисних споруд цивільного захисту (сховищ, протирадіаційних укриттів), споруд подвійного призначення та облаштування приміщень, які плануються до використання для укриття населення, будівництво фортифікаційних споруд, платежі, пов'язані з виконанням гарантійних зобов'язань Автономної Республіки Крим, обласної ради чи міської територіальної громади (з можливістю передачі таких коштів іншому місцевому бюджету).

В цілому, показник доходів місцевого бюджету на 2024 рік обраховано в сумі **175 842,405 тис. гривень**, в тому числі доходи загального фонду **169 835,950 тис. гривень**, доходи спеціального фонду – **6 006,455 тис. гривень**, з них бюджет розвитку **3 600,0 тис. гривень**.

У загальному обсязі доходів загального фонду місцевого бюджету субвенції з державного та місцевих бюджетів складають 44,1 відсотки, доходи бюджету – 55,9 відсотка.

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

Прогноз обсягу доходів проекту місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік без врахування трансфертів, обраховано в сумі **100 957,305 тис. гривень**, в тому числі загальний фонд – **94 950,850 тис. гривень** та спеціальний фонд – **6 006,455 тис. гривень**.

Враховуючи фактичні надходження за 2022 рік в сумі 74 196,179 тис. гривень та очікувані надходження у 2023 році в сумі 84 388,179 тис. гривень, обсяг **доходів загального фонду місцевого бюджету** без урахування міжбюджетних трансфертів на 2024 рік розраховано в сумі **94 950,850 тис. гривень**.



Основними бюджетоформуючими джерелами доходів загального фонду місцевого бюджету залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб, акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, єдиний податок та місцеві податки і збори. Питома вага зазначених платежів в загальному прогнозованому обсязі надходжень до загального фонду місцевого бюджету на 2024 рік складає 96,9 %.

**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 51,2 %.

Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету у 2024 році, розраховано з урахуванням положень Податкового та Бюджетного кодексів України, прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, а також виходячи з очікуваного надходження у 2023 році (47 373,277 тис. гривень) в сумі **48 600,000 тис. гривень**, з врахуванням 2,6 % 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 01.12.2023 року складає 107 особа та 110 фізичних осіб.

За базою оподаткування податок на доходи фізичних осіб у 2024 році формується на 92,6 % від заробітної плати, 7,2 % з інших джерел, крім заробітної плати та 0,2 % за результатами річного декларування.

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

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- підвищення мінімальної заробітної плати, I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки та прожиткового мінімуму;

Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачено підвищення соціальних стандартів, зокрема:

- мінімальної заробітної плати у місячному розмірі: з 01 січня 2024 року – 7 100 гривень та 01 квітня 2024 року – 8 000 гривень;
- у погодинному розмірі: з 1 січня – 42,6 гривні, з 1 квітня – 48 гривень.
- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3 195 гривень, з 01 квітня 2024 року – 3 600 гривень;
- прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі 2920 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років – 2563 гривні;  
дітей віком від 6 до 18 років – 3196 гривень;  
працездатних осіб – 3028 гривень;

- фактичних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, кількості працюючих, ставки податку, змін в обліку статистичних показників заробітної плати штатних працівників;

- поступового зростання ділової активності суб'єктів господарювання, виходячи з можливостей в періоди дії воєнного стану.

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 2024 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.



Прогнозоване надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів до місцевого бюджету в 2024 році розраховане на рівні очікуваного надходження у 2023 році в сумі **1 070,000** тис. гривень.



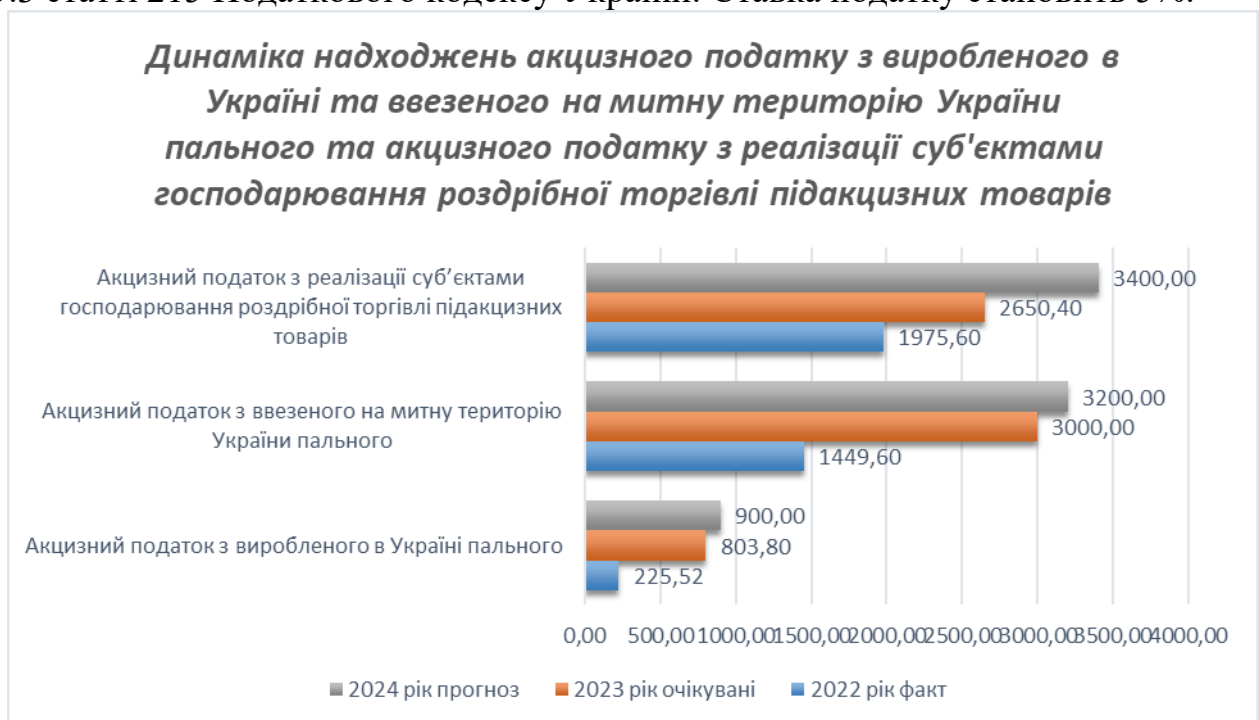
Показник **рентної плати за користування надрами загальнодержавного** (крім видобування нафти, природного газу та газового конденсату) **та місцевого значення** на наступний бюджетний період здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році, макроекономічних показників, зокрема індексу цін виробників у добувній промисловості а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах і становить **63,700 тис. гривень** або на 4,3% більше очікуваного виконання поточного року (61,100 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.

Відповідно до пункту 16-1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховується до загального фонду місцевих бюджетів у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Показники **акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального** на 2024 рік, порівняно із очікуваними надходженнями 2023 року, збільшуються на 96,200 тис. гривень та відповідно 200,000 тис. гривень, тобто прогнозовані надходження становлять **900,000 тис. гривень** та **3 200,000 тис. гривень**.

Починаючи з 2015 року акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів зараховується до місцевих бюджетів відповідно до пункту 16 Бюджетного кодексу України та підпункту 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України. Ставка податку становить 5%.



Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів передбачають

зарахування надходжень акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах а також акцизного податку з алкогольних напоїв до місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади у 2024 році з врахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів на 2023 рік і становить **3 400,000 тис. гривень**, що в порівнянні із очікуваним показником 2023 року (2650,4 тис. гривень) доходи збільшуються на 749,600 тис. гривень або 28,3%.

Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Бібрської міської територіальної громади встановлено рішенням міської ради від 13.07.2022р. №3608 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Бібрської міської територіальної громади» у розмірі 0,1-0,8 % мінімальної заробітної плати, встановленої Законом на 1 січня звітного (податкового) року за 1 кв. метр бази оподаткування та 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 2024 році базовим роком для проведення розрахунків податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, як для житлової так і для нежитлової нерухомості є 2023 рік.



У 2024 році податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників житлової нерухомості планується отримати в сумі **800,000 тис. гривень**, що на 280,000 тис. гривень або 53,8% більше від очікуваного надходження поточного бюджетного періоду (520,000 тис. гривень).

Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників об'єктів нежитлової нерухомості розраховано отримати в сумі **650,000**



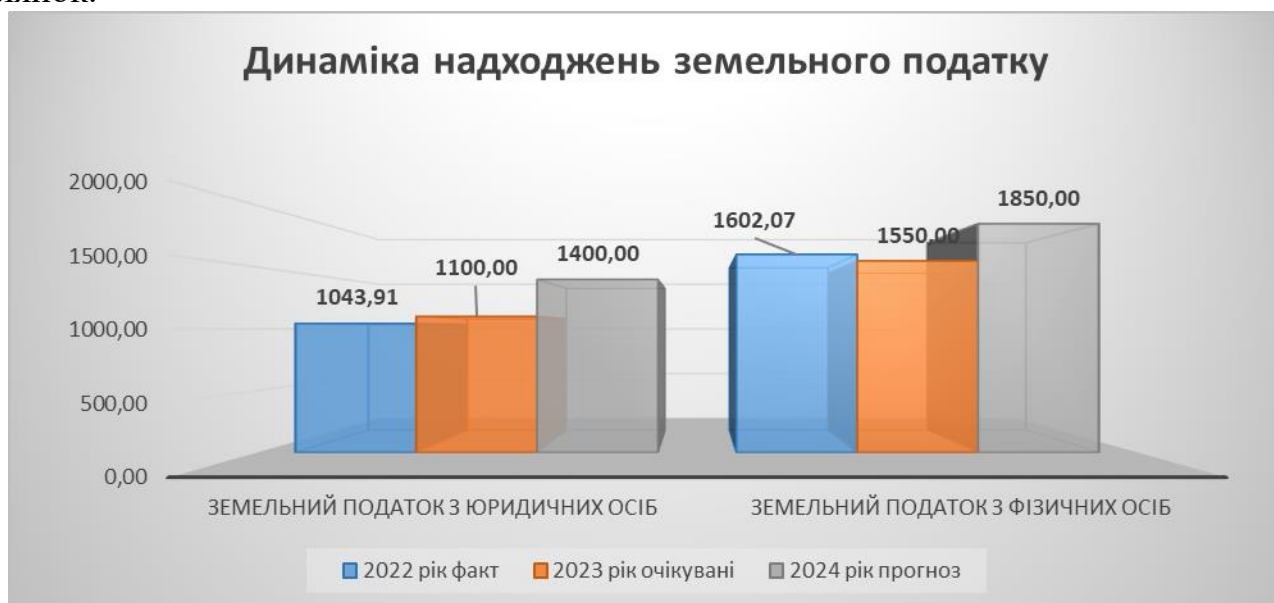
тис. гривень, що на 230,000 тис. гривень або 54,7% більше від очікуваного надходження поточного року (420,0 тис. гривень).

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від юридичних осіб, власників житлової нерухомості у 2024 році планується отримати в сумі 2,100 тис. гривень, що на 0,284 тис. гривень або 15,6% більше від очікуваних надходжень поточного бюджетного періоду (1,816 тис. гривень).**

**Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від юридичних осіб, власників нежитлової нерухомості в наступному році планується отримати в сумі 3 080,000 тис. гривень, що на 880,000 тис. гривень більше очікуваного надходження у поточному році (2 200,000 тис. гривень).**

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

На 2024 рік прогностичний показник податку на майно в частині плати за землю розрахований в сумі **8 400,000 тис. гривень**, зокрема: **земельний податок з юридичних осіб – 1 400,000 тис. гривень**, що на 300,000 тис. гривень або 27,3 % більше очікуваного надходження поточного року (1 100,000 тис. гривень), **земельний податок з фізичних осіб – 1 850,000 тис. гривень**, що на 300,000 тис. гривень або 19,3 % більше очікуваного надходження у 2023 році (1 550,000 тис. гривень). Прогностичний розрахунок надходження **орендної плати з юридичних осіб становить 4 250,000 тис. гривень**, відповідно на 750,000 тис. гривень або 21,4 % більше очікуваного надходження у поточному році (3 500,000 тис. гривень). Розрахунковий показник **орендної плати з фізичних осіб на наступний бюджетний період становить 900,000 тис. гривень**, або на 220,000 тис. гривень (32,4%) більше очікуваного надходження у 2023 році (680,000 тис. гривень). Пропонується у наступному році подати на аукціон для здачі в оренду 15 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 сільськогосподарського виробництва), в тому числі за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, що не використовуються для ведення сільськогосподарського виробництва, юридичні особи – платники єдиного податку IV групи сплачують земельний податок на загальних підставах.

Індексація нормативної грошової оцінки земель здійснюється відповідно до статті 289 Податкового кодексу України.



Запровадження та справляння транспортного податку передбачено статтею 267 Податкового кодексу України. Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з законодавством власні легкові автомобілі:

- з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно);
- середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року (визначається Мінекономрозвитку за методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України, виходячи з марки, моделі, року випуску, об'єму циліндрів двигуна, типу пального).

Перелік легкових автомобілів, які підлягають оподаткуванню транспортним податком щорічно розміщується на сайті Мінекономрозвитку.

Ставка становить 25 000,0 гривень на рік за кожен автомобіль.

Прогнозована сума **транспортного податку з фізичних осіб** на 2024 рік становить **25,000 тис. гривень**, відповідно 100% очікуваних надходжень у 2023 році.

Туристичний збір належить до місцевих податків і зборів (стаття 268 Податкового кодексу України). Рішенням Бібрської міської ради від 13.07.2022р. №3608 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Бібрської міської

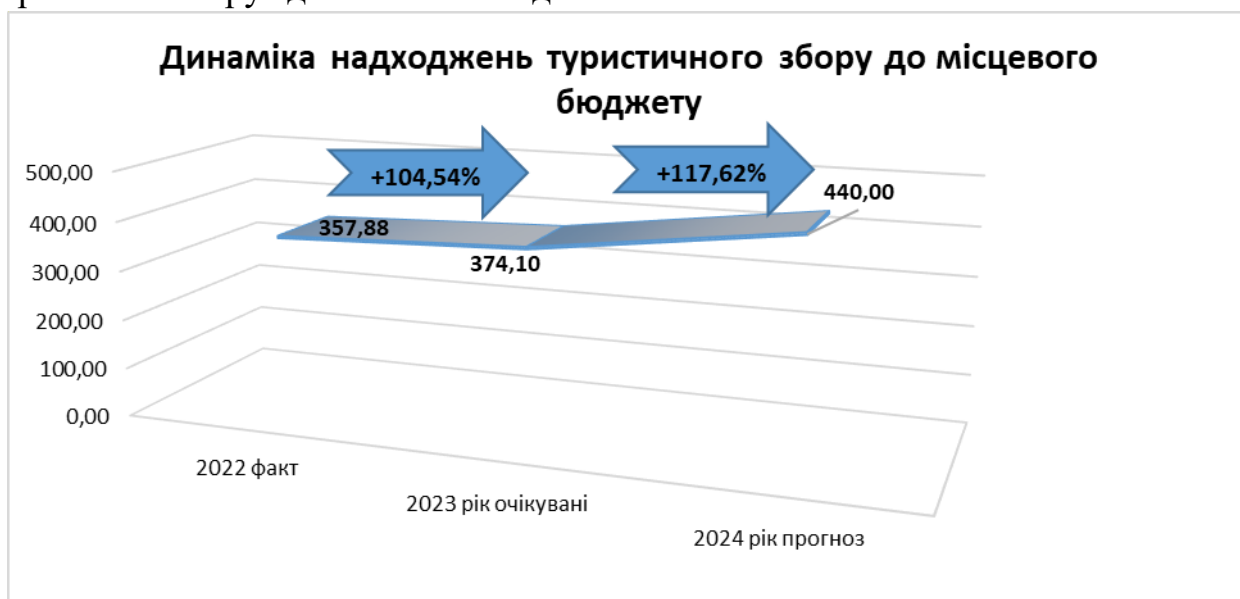
територіальної громади» визначено порядок оподаткування туристичним збором з 01 січня 2023 року.

Ставка туристичного збору, встановлюється за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі) у розмірі: 0,5 відсотка – для внутрішнього туризму та 1,5 відсотка - для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року.

Розрахунок показника суми туристичного збору на наступний бюджетний період становить **440,000 тис. гривень**, що на 115,000 тис. гривень або 35,4% більше очікуваного надходження 2023 року (374,100 тис. гривень), з них:

- туристичного збору, сплачений юридичними особами – 430,000 тис. гривень;
- туристичного збору, сплачений фізичними особами – 10,000 тис. гривень.

Справляння збору здійснюється податковими агентами.



**Єдиний податок** зараховується до загального фонду відповідно до Бюджетного кодексу України.

За обсягом платежу єдиний податок становить 23,7% у структурі загального фонду місцевого бюджету громади та 62,7 % від обсягу місцевих податків і зборів.

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено статтею 297 Податкового кодексу України.

Рішенням Бібрської міської ради від 13.07.2022р. №3608 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Бібрської міської територіальної громади» встановлено такі ставки єдиного податку: для першої групи платників єдиного податку 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб; для другої групи платників єдиного податку 20% розміру мінімальної заробітної плати.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2024 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, збільшенням з початку року ставки для платників єдиного податку першої та другої груп, у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

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.

Прогнозована сума **єдиного податку** на 2024 рік становить **22 550,000 тис. гривень**, і збільшується порівняно із очікуваним показником у 2023 році (17 620,000 тис. гривень) на 4 930,0 тис. гривень або 28,0%, з них **єдиний податок з юридичних осіб – 2 550,000 тис. гривень**, **єдиний податок з фізичних осіб – 18 400,000 тис. гривень** та **єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 1 600,000 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.

Законом України від 30 червня 2022 року №3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», який набрав чинності 01 серпня 2023 року, скасовано спеціальну ставку оподаткування для платників єдиного податку 3 групи в розмірі 2 відсотки.



У наступному році розраховано поступлення до загального фонду **неподаткових надходжень** в сумі **1 770,050 тис. гривень**, що на 340,020 тис. гривень або 23,8% більше очікуваного надходження поточного бюджетного періоду (1 430,030 тис. гривень), а саме:

- інші надходження (адміністративні штрафи та штрафні санкції) – 120,000 тис. гривень;
- плата за надання адміністративних послуг – 1 000,000 тис. гривень;

- надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом – 300,000 тис. гривень;
- державне мито – 0,05 тис. гривень;
- орендна плата за водні об'єкти – 100,000 тис. гривень;
- інші надходження – 250,000 тис. гривень.

Обсяг власних надходжень загального фонду місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів розраховано більше на 12,6 % до очікуваних показників надходження 2023 року та відповідно на 28,0 % до фактичних надходжень 2022 року.

Офіційних трансфертів з державного бюджету місцевому бюджету на 2024 рік запроектовано в сумі **74 885,100 тис. гривень**, з них:

- освітня субвенція – 58 645,000 тис. гривень (стаття 103<sup>2</sup> Бюджетного кодексу України), ріст до 2023 року склав 22,3 % або 10 703,300 тис. гривень (47 941,700 тис. гривень у поточному році);
- базову дотацію обраховано в сумі 14 808,800 тис. гривень, в порівнянні з 2023 роком обсяг дотації зменшено на 12 183,900 тис. гривень (26 992,700 тис. гривень в 2023 році);
- надходження іншої субвенції запроектовано в сумі 1 431,300 тис. гривень, зокрема з бюджету Жидачівської міської територіальної громади – 110,100 тис. гривень та бюджету Ходорівської міської територіальної громади - 1 321,200 тис. гривень.

### **Надходження спеціального фонду місцевого бюджету**

Відповідно до статті 13 Бюджетного кодексу України щорічно у складі місцевих бюджетів створюється спеціальний фонд.

Прогноз надходжень до спеціального фонду місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано в сумі **6 006,455 тис. гривень**, в тому числі бюджет розвитку – **3 600,0 тис. гривень**.

Джерелами формування спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 69-<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України, а саме:

- **екологічний податок**, 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 відведених для цього місцях. Прогнозні надходження даного податку у 2024 році розраховано виходячи з чинного законодавства в сумі **50,000 тис. гривень**, що на 38,1% або 13,800 тис. гривень більше очікуваного надходження у 2023 році (36,200 тис. гривень).

- **грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища** – **20,0 тис. гривень**, що на 83,075 тис. гривень менше очікуваного надходження у поточному бюджетному році (103,075 тис. гривень);

- **власні надходження бюджетних установ** (плата за послуги бюджетних установ, плата за оренду майна бюджетних установ та надходження благодійних внесків, грантів, дарунків) запроєктовано в сумі **2 336,455 тис. гривень**, що на 939,075 тис. гривень менше очікуваного надходження у 2023 році (3 275,530 тис. гривень);
- **кошти від продажу землі** – **2 940,0 тис. гривень**, що на 0,11% або 3,100 тис. гривень більше очікуваного надходження в поточному році (2 936,900 тис. гривень);
- **кошти від продажу майна комунальної власності** (планується виставити на продаж 1 об'єкт) – **660,000 тис. гривень**, відповідно на 535,000 тис. гривень менше від очікуваного надходження в 2023 році (1195,0 тис. гривень).



Обсяг надходжень спеціального фонду місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів розраховано в сумі 6 006,455 тис. гривень, що на 1 540,250 тис. гривень менше від очікуваного показника надходження 2023 року (7 546,705 тис. гривень) та відповідно на 94,3% або 2 915,800 тис. гривень більше фактичних надходжень 2022 року (3 090,655 тис. гривень).

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

Формування видаткової частини місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік здійснювалось у відповідності до ст. 89 і 91 Бюджетного кодексу України з урахуванням показників, схвалених Законом України “Про Державний бюджет України на 2024 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 16.08.2023 року № 05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2024 рік», від 28.08.2023 №05110-12-6/23328 «Про міжбюджетні трансферти на 2024 рік», від 19.09.2023 №05110-08-6/25507 «Про схвалення Урядом проекту Державного бюджету України на 2024 рік».

Видаткова частина місцевого бюджету сформована на основі поданих головними розпорядниками коштів бюджетних запитів та забезпечує на 11 місяців видатки на оплату праці працівників бюджетної сфери та нарахування на неї, в повному обсязі видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, видатки на харчування, придбання медикаментів та інші захищені видатки.

Видатки місцевого бюджету передбачені в сумі **175 842,405 тис. гривень**, з них за загальним фондом - **166 852,731 тис. гривень**, за спеціальним фондом – **8 989,674 тис. гривень**, в тому числі бюджет розвитку в сумі **6 583,219 тис. гривень**.

При формуванні видаткової частини місцевого бюджету Бібрської міської територіальної громади враховано підвищення соціальних стандартів передбачених Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», зокрема:

- мінімальної заробітної плати у місячному розмірі: з 01 січня 2024 року – 7 100 гривень та 01 квітня 2024 року – 8 000 гривень;

- у погодинному розмірі: з 1 січня – 42,6 гривні, з 1 квітня – 48 гривень.

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3 195 гривень, з 01 квітня 2024 року – 3 600 гривень;

- прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі 2920 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

  - дітей віком до 6 років – 2563 гривні;

  - дітей віком від 6 до 18 років – 3196 гривень;

  - працездатних осіб – 3028 гривень.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обчислені виходячи із їх фактичного споживання бюджетними установами у 2022 та 2023 роках із застосуванням коефіцієнту росту на 2024 рік.

## ОРГАНИ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

На діяльність міської ради, виконавчого комітету, структурних підрозділів та 8 старостинських округів в місцевому бюджеті на 2024 рік за загальним фондом передбачені кошти в сумі **17 711,500 тис. гривень**, що становить 10,6% в загальній структурі видатків. В порівнянні з очікуваним виконанням у 2023 році (18 698,700 тис. гривень), обсяг видатків пропонується зменшити на 987,200 тис. гривень.

Зазначений обсяг асигнувань забезпечить виплату заробітної плати з нарахуваннями на неї з розрахунку на 11 місяців, обслуговування програмного забезпечення, придбання предметів і матеріалів, оплату юридичних та банківських послуг, Інтернету і інших послуг, енергоносіїв та комунальних послуг. Штатна чисельність працівників органу місцевого самоврядування станом на 01.12.2023 року становить 56 штатних одиниць.

На Програму з реалізації заходів регіональних, пам'ятних, святкових та історичних дат, представницьких витрат на території Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік заплановано витрати за **загальним фондом** в сумі **200,000 тис. гривень**.

## ОСВІТА

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

- 2 заклади дошкільної освіти;
- 14 загальноосвітні навчальні заклади, з них, 1 - I ступеня, 8 - I-II ступенів, 5 - I-III ступеня;
- 1 будинок дитячої юнацької творчості;
- забезпечення діяльності інших закладів освіти (відділ освіти, централізована бухгалтерія та господарської групи по обслуговуванню шкіл).

На галузь освіти у 2024 році запроєктовано спрямувати кошти в сумі **99 683,586 тис. гривень** (в тому числі освітня субвенція з державного бюджету- 58 645,0 тис. гривень), з них за **загальним фондом** – **98 898,586 тис. гривень** та **спеціальним фондом** – **785,0 тис. гривень**, в тому числі бюджет розвитку - 365,000 тис. гривень.

На утримання закладів **дошкільної освіти** (ЗДО «Сонечко», ЗДО «Пізнайко») заплановано видатки **7 435,150 тис. гривень**.

За **загальним фондом** видатки становлять **7 075,150 тис. гривень**, що на 3,8% або 259,400 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (6 815,750 тис. гривень). Кошти направлено на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), в повному обсязі оплату комунальних послуг та енергоносіїв, закупівля продуктів харчування та інші видатки, що забезпечують діяльність закладів дошкільної освіти.

Видатки на харчування дітей в ЗДО «Сонечко» обраховано із врахуванням кількості вихованців (183), 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.

Прогнозовані видатки **спеціального фонду** в сумі **360,000 тис. гривень** формуються за рахунок надходження батьківської плати та будуть використані на харчування дітей в закладі дошкільної освіти «Сонечко». Видатки спеціального фонду заплановано на 512,630 тис. гривень менше очікуваного виконання видаткової частини у 2023 році (872,630 тис. гривень)

В наступному бюджетному періоді на **утримання загальноосвітніх шкіл** Бібрської міської територіальної громади заплановано видатки в загальній сумі **87 845,211 тис. гривень** (в тому числі освітня субвенція з державного бюджету в сумі 58 645,000 тис. гривень).

Видатки **загального фонду** обраховані в сумі **87 420,211 тис. гривень**, що на 10,7% або 8 426,811 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (78 993,400 тис. гривень).

Найбільшу питому вагу у зазначених видатках становлять оплата праці з нарахуваннями (83,3%), комунальні послуги і енергоносії (10,7%), продукти харчування (3,2%), а також інші видатки (придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, запасних частин, паливно-мастильних матеріалів, видатки на відрядження, оплата послуг (крім комунальних), а також виплату одноразової грошової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповниться 18 років (2,8%).

В освітніх закладах Бібрської міської територіальної громади у 2023-2024 навчальному періоді здобувають освіту - 1818 учнів, що на 29 здобувачів освіти менше від аналогічного періоду 2022-2023 рр. при плановій потужності освітніх закладів – 3 995 одержувачів освітніх послуг. Також, при освітніх закладах здійснюють виховання 86 дітей дошкільного віку.

Денна норма гарячого харчування у шкільних їдальнях розрахована в сумі 48,0 гривень та в шкільних 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 бойових дій та війни росії проти України).

Видатки **спеціального фонду** заплановано в сумі **425,000 тис. гривень**, з них 60,000 тис. гривень (власні надходження бюджетних установ) будуть використані на потреби закладів загальної середньої освіти, 165,000 тис. гривень на придбання сходоводу для облаштування безбар'єрного простору в протирадіаційному укритті Бібрського опорного ліцею ім. Уляни Кравченко в м.Бібрка Львівського району Львівської області, 200,000 тис. гривень для виготовлення проектно-кошторисної документації на проведення робіт з підвищення енергоефективності, енергозбереження а також облаштування безпечних умов у закладах загальної середньої освіти. В порівнянні з очікуваними фактичними видатками спеціального фонду у 2023 році (5 970,8 тис. гривень), заплановано видатки у 2024 році на 5 545,800 тис. гривень менше.

Для функціонування будинку дитячої юнацької творчості спрогнозовано видатки **загального фонду** в сумі **993,225 тис. гривень**, що на 189,575 тис. гривень більше очікуваного використання коштів у 2023 році (803,650 тис. гривень). Загалом кошти будуть спрямовані на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), комунальні послуги та енергоносії, а також інші видатки, які забезпечують діяльність даної установи.

На утримання керівництва відділу освіти виконавчого комітету Бібрської міської ради (3 штатні одиниці) планується спрямувати кошти в сумі **1 101,600 тис. гривень**, що на 19,079 тис. гривень менше очікуваного виконання в поточному бюджетному періоді (1 120,680 тис. гривень), в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), юридичні послуги, придбання канцтоварів та інші витрати необхідні для діяльності відділу.

На утримання централізованої бухгалтерії (4 штатні одиниці) та господарської частини з обслуговування шкіл (4 штатні одиниці) передбачено видатки в сумі **2 138,400 тис. гривень**, що на 20,9% або 369,340 тис. гривень більше від

очікуваного використання у 2023 році (1 769,060 тис. гривень). Кошти заплановано використати на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), оплату програмного забезпечення та його обслуговування, юридичні послуги, оплату Інтернету, придбання канцтоварів, а також інші витрати пов'язані з їх діяльністю.

На реалізацію Комплексної Програми розвитку освіти Бібрської міської територіальної громади на 2023-2025 роки в частині виявлення та підтримки обдарованих дітей, створення умов для їх розвитку – **50,000 тис. гривень**, військово-патріотичне виховання учнівської молоді – **20,000 тис. гривень** та здійснення заходів, спрямованих на зміцнення здоров'я дітей пільгових категорій шляхом організації оздоровлення та відпочинку – **100,000 тис. гривень**, що на 34,500 тис. гривень менше очікуваного використання у 2023 році (204,500 тис. гривень).

### **ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я**

У місцевому бюджеті на 2024 рік у рамках реалізації програм фінансової підтримки закладів охорони здоров'я на території Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки передбачені видатки в сумі **9 275,985 тис. гривень**, з них за загальним фондом – **8 931,985 тис. гривень** та спеціальним фондом – **344,000 тис. гривень**.

З метою реалізації Програми фінансової підтримки вторинної ланки закладів охорони здоров'я на території Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки для КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради в наступному бюджетному періоді запроєктовано кошти в сумі **7 768,726 тис. гривень**, які будуть спрямовані частково на виплату стимулюючих виплат для лікарів та середнього медичного персоналу, придбання медикаментів, придбання предметів та матеріалів, оплату послуг (в т. ч. послуги кейтерингу), обслуговування медичного обладнання, оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв. В порівнянні з очікуваним виконанням у 2023 році (6 877,540 тис. гривень), обсяг видатків на наступний рік збільшено на 12,9% або 891,186 тис. гривень, збільшення видатків зумовлене зростанням ціни на комунальні послуги та енергоносії, обслуговування програмного забезпечення.

У 2024 році КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради планує укласти з Національною службою здоров'я України угоди по п'ятьом пакетам та відповідно отримувати кошти з державного бюджету щоб максимально покривати витрати на заробітну плату і нарахування на заробітну плату.

Для виконання програми фінансової підтримки первинної ланки закладів охорони здоров'я на території Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік для КНП «Центр надання медико-санітарної допомоги» Бібрської міської ради планується спрямувати кошти в загальній сумі **987,259 тис. гривень**, з них за загальним фондом – **643,259 тис. гривень** (оплата комунальних послуг та енергоносіїв, послуг з перевірки лічильників, проведення поточного ремонту даху АЗПСМ с.Свірж) та спеціального фонду – **344,000 тис. гривень** (проведення капітального ремонту водопостачання та водовідведення АЗПСМ с.Романів, а також виготовлення ПКД для проведення капітального ремонту системи опалення із заходами енергозбереження в АЗПСМ с.Романів). Відповідно запроєктовані видатки

загального фонду на 2024 рік збільшено на 8,5% або 50,274 гривень до очікуваних видатків загального фонду 2023 року (592,985 тис. гривень).

Мережа установ охорони здоров'я складається з КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради (за наявності в стаціонарному відділенні 50 ліжок), КНП «Центр надання медико-санітарної допомоги».

Також в місцевому бюджеті на 2024 рік запроєктовано кошти в сумі **300,0 тис. гривень** на реалізацію Програми безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань, що на рівні очікуваних видатків поточного бюджетного періоду.

На виконання заходів Програми інфекційного контролю та дотримання заходів із запобігання інфекціям, пов'язаних з наданням медичної допомоги в КНП "ЦПМСД Бібрської міської ради" на наступний рік заплановано кошти в сумі **100,000 тис. гривень** та відповідно Програми з інфекційного контролю та дотримання заходів із запобігання інфекціям, пов'язаних з наданням медичної допомоги в КНП «Бібрська міська лікарня» Бібрської міської ради Львівського району – **120,000 тис. гривень**.

### **СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

У проєкті місцевого бюджету на 2024 рік на галузь соціального захисту та соціального забезпечення розраховано кошти в загальній сумі **9 759,445 тис. гривень**, в тому числі загального фонду в сумі – **8 182,990 тис. гривень** та спеціального фонду – **1 576,455 тис. гривень**.

На утримання КЗ «Центр надання соціальних послуг» (18 штатних одиниць) передбачені видатки в сумі **3 277,040 тис. гривень**, що на 9,1% або 273,240 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 році (3 003,800 тис. гривень). Загалом кошти планується спрямувати на оплату праці з нарахуваннями ((розраховано на 11 місяців), оплату комунальних послуг та енергоносіїв, інші витрати для належного функціонування даної установи. На обслуговуванні працівників даного центру знаходяться 105 одиноких мешканців громади.

Для належного функціонування стаціонарного відділення для одиноких людей похилого віку та інвалідів в смт. Нові Стрілища (18 штатних одиниць) заплановано спрямувати **4 545,405 тис. гривень**, з них загальний фонд – **2 968,950 тис. гривень** та спеціальний фонд – **1 576,455 тис. гривень**.

За загальним фондом видатки становлять **2 968,950 тис. гривень**, що на 10,4% або 280,550 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (2 688,400 тис. гривень). Кошти направлено на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), комунальні послуги та енергоносіїв, оплату Інтернету та банківських послуг.

Кошти спеціального фонду в сумі **1 576,455 тис. гривень** (надходження 75% пенсійних виплат, а також плата за утримання та проживання людей похилого віку у стаціонарному відділенні) планується спрямувати на придбання господарських та побутових товарів, будівельних матеріалів, продуктів харчування та медикаментів, проведення поточних ремонтів, що на 10,4% або 147,955 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (1 428,500 тис. гривень).

Слід зазначити, що даним закладом на сьогоднішній день обслуговується 31 людина похилого віку (одинокі, інваліди), потужність утримання в даному закладі становить 35 людей.

На Програму фінансування заходів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення Бібрської міської територіальної громади на 2024-2025 роки передбачено **1 812,0 тис. гривень** (допомоги на поховання, надання одноразових грошових допомог громадянам, які опинилися в скрутному житловому та матеріально-побутовому становищі внаслідок важкого захворювання чи оперативного втручання за рішенням міської ради, відшкодування пільг населенню на оплату житлово-комунальних послуг, придбання 2 м<sup>2</sup> дров учасникам УБД, надання одноразових допомог ліквідаторам на ЧАЕС, учасникам бойових дій, що воювали на території інших держав, надання одноразової грошової допомоги дітям учасників бойових дій, одноразові адресні грошові допомоги військовослужбовцям, членам сімей військовослужбовців, які (рідні яких) виконують обов'язок щодо захисту територіальної цілісності і суверенітету України та несуть службу у зоні бойових дій, членам сімей військовослужбовців, які загинули (померли) чи були поранені під час проходження військової служби за період повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України, забезпечення санаторно-курортними путівками ветеранів війни та осіб з інвалідністю загального захворювання та інвалідів з дитинства), що на 688,000 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (2 500,000 тис. гривень).

На забезпечення виконання Програми компенсації витрат на проїзд пільгових категорій громадян, які проживають на території Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки заплановано спрямувати кошти в сумі **100 тис. гривень**, а також Програму компенсації витрат на проїзд пільгових категорій громадян залізничним транспортом - **25,0 тис. гривень**, що на 25,0% або 5,000 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (20,000 тис. гривень).

## КУЛЬТУРА

Мережа установ культури, фінансування яких здійснюється з місцевого бюджету складається з 10 бібліотек, 27 народних домів, КУ «Молодіжний центр», відділу культури, туризму, молоді та спорту, централізованої бухгалтерії.

Видатки на утримання установ культури, реалізацію програм в галузі культури та спорту передбачені в загальній сумі **15 624,600 тис. гривень**, в тому числі за загальним фондом – **15 284,600 тис. гривень** і спеціальним фондом – **340,0 тис. гривень**.

На надання спеціалізованої освіти мистецькими школами (Бібрська музична школа (40,99 штатних одиниць)) запроєктовні видатки в загальній сумі **7 537,600 тис. гривень**, з них загального фонду - **7 217,600 тис. гривень** та спеціального фонду – **320,000 тис. гривень**.

Видатки загального фонду в сумі 7 217,600 тис. гривень планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), комунальні послуги та енергоносії, придбання предметів та матеріалів, оплату послуг Інтернету та банківських послуг), що на 10,9% або 710,050 тис. гривень більше від очікуваного використання у 2023 року (6 507,550 тис. гривень).



Прогнозовані видатки **спеціального фонду** в сумі **320,000 тис. гривень** формуються за рахунок надходження плати за навчання в Бібрській музичній школі та будуть використані на оплату праці з нарахуваннями, оплату комунальних послуг і енергоносіїв. Видатки заплановано на 1,2% або 3,900 тис. гривень більше очікуваного виконання видаткової частини у 2023 році (316,100 тис. гривень)

Середня оплата за навчання становить 270 гривень. У даному закладі навчається 206 учнів на 21 музичному інструменті. Від плати за навчання звільнено 50 учнів пільгових категорій.

Для належного функціонування бібліотечних закладів (11,5 штатних одиниць) проектом бюджету передбачено кошти в сумі **1 807,300 тис. гривень**, що на 102,364 тис. гривень менше від очікуваного виконання в поточному році (1 909,664 тис. гривень). Кошти планується використати на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), оплату комунальних послуг та енергоносіїв, інші витрати необхідні для діяльності даних закладів.

На утримання Народних домів Бібрської міської територіальної громади (33 штатні одиниці) в наступному бюджетному році прогнозовано витрати в загальній сумі **3 933,300 тис. гривень**, з них за **загальним фондом – 3 913,300 тис. гривень** та **спеціальним фондом** (власні надходження бюджетних установ за надання платних послуг) – **20,0 тис. гривень**.

Витрати загального фонду заплановано спрямувати на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), оплату комунальних послуг та енергоносіїв, придбання предметів і матеріалів, оплату послуг Інтернету та інші послуги необхідні для функціонування Народних домів.

Кошти спеціального фонду будуть направлені на придбання предметів та матеріалів, оплату послуг (крім комунальних).

Витрати по загальному фонді заплановано на 1,1% або 505,980 тис. гривень більше очікуваного виконання у 2023 році (3 407,320 тис. гривень), відповідно по спеціальному фонді витрати заплановано на рівні очікуваного виконання поточного бюджетного періоду.

З метою належного функціонування КУ «Молодіжний центр» (1,5 штатних одиниці) передбачено кошти в сумі **269,200 тис. гривень**, зокрема на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), видатки на відрядження, придбання предметів і матеріалів.

На виконання повноважень керівництва відділу культури, туризму, молоді та спорту виконавчого комітету Бібрської міської ради (2 штатні одиниці) розрахункові показники становлять в сумі **602,200 тис. гривень**, що на 2,830 тис. гривень менше від очікуваного виконання у 2023 році (605,030 тис. гривень). Кошти плануються використати на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), видатки на відрядження, оплату послуг Інтернету, придбання предметів та матеріалів, оплату інших послуг.

Витрати на забезпечення діяльності інших закладів, зокрема централізованої бухгалтерії (2 штатні одиниці) визначено в сумі **575,000 тис. гривень**, що на 6,8 % або 36,8 тис. гривень більше від очікуваного виконання у 2023 році (538,200 тис. гривень). Витрати запроєктовано на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), придбання предметів і матеріалів, оплату послуг (крім комунальних).

На Програму з відзначення державних свят та реалізацію культурних заходів на території Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік спрогнозовано видатки в сумі **100,0 тис. гривень**.

### **ФІЗКУЛЬТУРА І СПОРТ**

У проекті місцевого бюджету на реалізацію Програми підтримки розвитку пріоритетних видів спорту на території Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік передбачено спрямувати кошти в сумі **800,0 тис. гривень**, що на рівні очікуваного виконання заходів у 2023. Витрати планується здійснити на фінансову підтримку дорослих футбольних команд за участь у змаганнях всіх рівнів (оплата участі у змаганнях, закупівля спортивного інвентаря), підтримка дитячих футбольних команд (оплата участі у змаганнях, закупівля спортивного інвентаря), підвищення рівня спеціальної підготовленості кваліфікованих каратистів у дисципліні куміте (закупівля спортивного інвентаря), сприяння у функціонуванні дитячої школи боксу (закупівля спортивного інвентаря), що на 80,000 тис. гривень менше від очікуваного використання у 2023 року (880,000 тис. гривень).

### **ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО**

На реалізацію Програми благоустрою населених пунктів Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки в наступному бюджетному періоді заплановано видатки в загальній сумі **10 940,000 тис. гривень**, з них за загальним фондом – **9 940,000 тис. гривень** (КП «Рідне місто» - 8 100,000 тис. гривень та КП «Нові Стрілища» - 1 840,0 тис. гривень) та спеціальним фондом – **1 000,000 тис. гривень**.

Кошти за загальним фондом планується спрямувати на виконання заходів, пов'язаних з утриманням та благоустроєм території, поліпшенням його естетичного вигляду, збереженням об'єктів благоустрою та створенням безпечних умов життєдіяльності в населених пунктах громади, 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, пов'язані із заходами благоустрою.

За кошти спеціального фонду планується придбання транспортного засобу на умовах лізингу.

Витрати по загальному фонді заплановано на 144,059 тис. гривень менше від очікуваного виконання у 2023 році (10 084,059 тис. гривень).

У 2024 році на реалізацію Програми фінансової підтримки водопровідно-каналізаційного господарства на 2023-2024 роки (КП «Бібрський водоканал») передбачено спрямувати кошти в сумі **3 100,000 тис. гривень**, що на 41,5% або 909,580 тис. гривень більше очікуваного виконання у 2023 році (2 190,420 тис. гривень), з них на:

- проведення поточного ремонту (заміну водопровідного вузла) насосної станції другого підйому;
- закупівлю та встановлення запірної арматури (засувки) на водопровідних мережах м. Бібрка (вул. У. Кравченко, вул. Б. Лепкого, вул. Ген. Тарнавського, вул. Грушевського);
- оренду спецтехніки для ліквідації аварійних ситуацій на мережах водопостачання та водовідведення;
- заміну водопровідних вузлів насосної станції першого підйому;
- закупівлю матеріалів для поточного ремонту каналізаційної мережі по вул. Уляни Кравченко в м. Бібрка;
- закупівлю матеріалів для поточного ремонту міського водопроводу по вул. Польова, вул. Обширна в м. Бібрка;
- проведення поточного ремонту водопровідної мережі в м. Бібрка (вул. Уляни Кравченко);
- проведення поточного ремонту водопровідної мережі в м. Бібрка по вул. Уляни Кравченко, вул. 22 січня та вул. Л. Курбаса;
- проведення поточного ремонту каналізаційної і водопровідної мережі по вул. Шептицького в м. Бібрка;
- закупівлю матеріалів для ліквідації аварійних ситуацій на міських водопровідних та каналізаційних мережах;
- виготовлення дозвільних документів;
- поточний ремонт будівлі насосної станції;
- проведення поточного ремонту водопровідної мережі по вул. Крушельницької в м. Бібрка;
- встановлення пожежної автоматики на насосній станції.

### **ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ**

На реалізацію Програми охорони та збереження пам'яток культурної спадщини на території Бібрської міської територіальної громади ради на 2024-2025 роки (реставрація даху будівлі (пам'ятка архітектури місцевого значення, охоронний №2357-м) у м.Бібрка, вулиця Тарнавського,16 Бібрської міської територіальної громади Львівської області) запроектовано кошти спеціального фонду в сумі **2 500,0 тис. гривень**, що на 2 408,000 тис. гривень більше очікуваного виконання у 2023 році (92,000 тис. гривень).

На фінансування членських внесків до Ради Львівщини, Асоціації міст України, Асоціації об'єднаних територіальних громад та Асоціації енергоефективні міста України заплановані витрати в сумі **82,500 тис. гривень**, що на 37,5% або 22,500 тис. гривень більше очікуваного виконання у 2023 році (60,000 тис. гривень).

## ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

На виконання програми створення місцевої автоматизованої системи централізованого оповіщення на території Бібрської міської територіальної громади на 2023-2024 роки заплановані видатки в сумі **33,600 тис. гривень** (обслуговування систем оповіщення в м.Бібрка, с. Великі Глібовичі, смт. Нові Стрілища), що на 331,400 тис. гривень менше очікуваного виконання в поточному році (365,000 тис. гривень).

З метою реалізації Програми заходів національного спротиву, територіальної оборони, забезпечення громадського порядку та безпеки громадян Бібрської міської територіальної громади на 2024 рік за **загальним фондом** передбачено кошти в сумі **1 550,000 тис. гривень** та **спеціальним фондом – 1 694,219 тис. гривень** (заходи з підтримки територіальної оборони, Національної Гвардії України та Збройних Сил України). Витрати загального фонду збільшено на 925,0 тис. гривень в порівнянні з очікуваними витратами у 2023 році (625,000 тис. гривень).

За рахунок надходжень екологічного податку в обсязі 50,000 тис. гривень та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 20,000 тис. гривень, заплановано по спеціальному фонду проведення природоохоронних заходів за рахунок цільових фондів в рамках реалізації Програми охорони навколишнього природного середовища на території Бібрської громади на 2023-2024 роки в сумі **70,000 тис. гривень**, що на 5,200 тис. гривень менше очікуваних витрат у 2023 році (75,200 тис. гривень).

## СЛУЖБА У СПРАВАХ ДІТЕЙ

Для забезпечення діяльності Служби у справах дітей (4 штатних одиниці) за **загальним фондом** заплановано витрати в сумі **1 060,370 тис. гривень**, що на 8,025 тис. гривень менше від очікуваних витрат у 2023 році (1 068,395 тис. гривень). Витрати запроектовано на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), придбання предметів і матеріалів, оплату послуг (крім комунальних), витрати на відрядження.

З метою реалізації Програми забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, та осіб з їх числа у Бібрській міській територіальній громаді на 2021-2025 роки, заплановано у 2024 році придбання 2 житлових приміщень для дітей сиріт за кошти **спеціального фонду - 680,000 тис. гривень** на умовах співфінансування. У поточному бюджетному періоді очікуються витрати на зазначену мету в сумі 1 134,450 тис. гривень.

## ВІДДІЛ ФІНАНСІВ

На функціонування відділу фінансів виконавчого комітету Бібрської міської ради у проекті місцевого бюджету на 2024 рік запроектовано видатки в сумі **1 576,600 тис. гривень**, що на 90,830 тис. гривень менше від очікуваних витрат у 2023 році (1 667,430 тис. гривень). Загалом кошти будуть використані на оплату праці з нарахуваннями (розраховано на 11 місяців), обслуговування програмного забезпечення, витрати відрядження, придбання канцтоварів, інші витрати пов'язані з діяльністю даного відділу.

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 **300,0 тис. гривень**.

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

Станом на 01 грудня 2023 року за Бібрською міською територіальною громадою борги та запозичення не обліковуються.

По загальному фонду місцевого бюджету станом на 01.12.2023 року дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні.

Начальник відділу фінансів  
виконавчого комітету Бібрської міської ради

***Орислава СЕНИШИН***