**Пояснювальна записка**

**до бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2024рік**

***ІНФОРМАЦІЯ ПРО ХІД ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ ДРОГОБИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ У 2023 РОЦІ***

***(за оперативними даними)***

При розрахунках показників бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2023 рік було передбачено основні прогнозні макропоказники, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та із застосуванням норм, як чинних бюджетного та податкового законодавства так і пропозицій змін до Податкового кодексу України, інших законодавчих актів, а також з урахуванням принципів формування бюджетів, закладених у законопроекті «Про Державний бюджет України на 2023 рік».

***За очікуваними розрахунками за 2023 рік до бюджету Дрогобицької міської територіальної громади надійде доходів загального фонду в сумі 821 253,6 тис. грн. з врахуванням збалансування план буде виконано на 100,0 відсотків.***

***По спеціальному фонду в цілому план за звітний рік буде виконано на 100,0 %*** (уточнений план ст. на 01.12.2023 38673,1 тис. грн.). Виконання плану по надходженнях до спеціального фонду очікується по всіх податках і зборах,крім коштів від відчуження майна,що перебуває в комунальній формі власності.

В цілому надходжень **офіційних трансфертів** до бюджету надійде в сумі **350841,8тис. грн.**( 100 % до уточненого річного плану ), з них до ***загального фонду 326229,5 тис. грн. та спеціального фонду 24612,3тис. грн.***, а саме:

***до загального фонду:***

- базової дотації з державного бюджету надійде в сумі 75820,6 тис. грн.;

- освітньої субвенції 225987,2тис. грн.;

- дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам 1747,1 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для ветеранів війни 3721,7 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб 12930,5 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2052,0 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 990,0 тис. грн.;

- інші субвенції з місцевого бюджету 1395,0 тис. грн. - це відшкодування за військово-лікарську комісію від:Бориславської ТГ 100,0 тис. грн. та Східницької ТГ 335,5 тис. грн., відшкодування комунальних послуг 11,5 тис. грн., комплексна програма посилення державотворчої ролі української мови та розвитку освіти Львівщини 69,8 тис. грн.,система оповіщення 108,0 тис. грн.,реалізація програм розвитку освіти Львівщини 770,2 тис . грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на виконання окремих заходів з реалізації соціального проекту «Активні парки - локації здорової України » за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 235,4 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на облаштування безпечних умов у закладах загальної середньої освіти за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 1350,0 тис. грн..

***спеціального фонду :***

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів (об`єктів, заходів), спрямованих на ліквідацію наслідків збройної агресії (будівництво будинку для ВПО по вул. П.Орлика) 5800,0,0 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2681,3 тис. грн.;

- субвенція з обласного бюджету на виконання інвестиційних проектів (будівництво будинку для ВПО по вул. П.Орлика) 585,3 тис. грн.;

- субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів (реконструкцію радіальних відстійників с. Раневичі) 7926,0 тис. грн.

-інші субвенції з місцевого бюджету поступило 7619,7 тис. грн. в т. ч.:180,0тис.грн від Новокалинівської ТГ на придбання велосипеда для «СДЮШОР Медик» ; з обласного бюджету на придбання: системи оповіщення 3494,7 тис. грн. та квартири для дитини-сироти 620,0 тис. грн.; капремонт фасаду КНП «Дрогобицька міська лікарня №1»3325,0 тис. гривень.

Обсяг **видаткової частини** бюджету Дрогобицької міської територіальної громади із урахуванням трансфертів станом на 01.12.23 р.становить**1 347 823,3 тис. грн.** З них, за загальним фондом – **983 342,2тис.грн.**,спеціальним фондом**364 481,2 тис. гривень.** Порівняно з 2022 роком з бюджету видатків буде проведено більше на бл. 288 959,7 тис.грн.

У 2023 році з бюджету громади буде забезпечено своєчасну та в повному обсязі виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфериз урахуванням підвищення відповідно до вимог чинного законодавства мінімального розміру заробітної плати, дострокову виплату заробітної плати за другу половину грудня, профінансовано інші першочергові видатки, з них оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв, придбання продуктів харчування, медикаментів тощо.

У 2023 році з бюджету громади на **освіту** за прогнозними даними буде використано **бл. 593 591,9 тис. гривень.** З них, видатки загального фонду складуть бл. **560 835,9** тис. грн. Видатки спеціального фонду 32 756,0 тис.грн. в т.ч. бюджету розвитку становитимуть бл. 10 989,3,0 тис. грн., видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 19 085,3 тис. гривень.

На оплату праці працівників галузі із загального фонду буде використано бл. 457 213,4 тис. грн. або 81,5 відсотка від загального обсягу видатків загального фонду, комунальні послуги та енергоносії – бл. 47 119,2 тис. грн. (8,4 відсотків), придбання продуктів харчування – 18 699,6 тис. грн. (3,3 відсоток).

Для утримання установ **охорони здоров’я** у 2023 році за оперативними даними буде використано **171 263,1 тис. гривень.** Видатки загального фонду складуть 44 836,8,7 тис. грн. Видатки спеціального фонду становитимуть 126 426,3тис. грн.

На **соціальний захист населення** у 2023 році за оперативними даними буде використано **41 423,2 тис.грн.** в т.ч.за рахунок коштів загального фонду **24 732,1 тис.грн.** та спецфонду в сумі 16 691,1 тис.грн. (за рахунок бюджету розвитку 16 652,2 тис.грн., власних надходжень бюджетних установ – бл38,9 тис. гривень.)

У 2023 році з бюджету громади на **культуру і мистецтво** за прогнозними даними буде використано 56 798,2 **тис. гривень**. З них, видатки загального фонду становитимуть 55 015,7 тис. грн., видатки спеціального фонду (бюджету розвитку) 1 333,5 тис. грн., видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ –бл.449,0 тис. гривень.

Видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ культури становитимуть бл. 30 856,6 тис. грн., або 56,09 відсотка від загального обсягу видатків загального фонду, комунальні послуги та енергоносії – 4 861,9 тис. грн. (8,8 відсотків).

На фінансову підтримку музичних колективів та культурно-освітнього центру, яка в основному спрямовується на заробітну плату, впродовж 2023 року буде використано 14 241,4 тис. гривень.

Для проведення заходів у галузі культури в 2023 році буде виділено бл. 1 508,7 тис. грн.

На утримання установ **фізичної культури і спорту та проведення спортивних заходів** у 2023 році за оперативними даними буде використано **25 807,2 тис. гривень.** З них, видатки загального фонду становлять 22 143,1 тис. грн., видатки спеціального фонду 3 664,0 тис.грн., в т.ч. бюджету розвитку 2 547,4 тис.грн та за рахунок власних надходжень -1 116,6 тис. грн

Видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ фізкультури становлять 10 847,1 тис. грн., або 49,0 відсотка від загального обсягу видатків загального фонду, комунальні послуги та енергоносії – 5 512,5 тис. грн. (24,9 відсотки). Видатки на утримання СДЮШОР «Медик» складуть 2 500,0тис.грн., футбольного клубу «Галичина» -1598,6 тис.грн. На заходи та програми з фізкультури та спорту буде використано 1 684,9 тис.грн.

На утримання **органів місцевого самоврядування** у 2023 році за прогнозними даними буде використано бл.132 229,8 тис. гривень. З них, видатки загального фонду становитимуть бл.129 469,4 тис. грн., спеціального фонду 2 760,4 тис.грн.. в т.ч. Видатки за рахунок власних надходжень -15,0 тис. грн

За рахунок коштів, виділених на утримання органів місцевого самоврядування, будуть проведені видатки на оплату праці з нарахуваннями на неї, енергоносії, господарське утримання установ, на виконання програм та інші найнеобхідніші витрати.

**Видатки нажитлово-комунальне господарствоз загального фонду бюджету Дрогобицької міської територіальної громади складуть близько 69 325,5 тис. грн.,** з них на благоустрій міста 63 771,9 тис. грн., на функціонування підприємств, які надають житлово-комунальні послуги та експлуатацію і технічне обслуговування житлового фонду 4 399,2 тис. грн., інші 1 154,0 тис.грн.

На заходи з енергозбереження видатки становитимуть 215,0 тис. грн., заходи з ліквідації надзвичайних ситуацій 806,5 тис. грн., утримання КП «Муніципальної варти» 3 131,3 тис. грн., на забезпечення заходів з підтримки військових формувань Дрогобицької міської територіальної громади 977,6 тис.грн., заходи із землеустрою 604,5 тис. грн., заходи у сфері сільського господарства (КП «ФГ «Тарком») 3 761,1тис.грн, та на утримання автомобільних доріг 48 175,6 тис. гривень.

Видатки на виконання програми сприяння реалізації стратегії розвитку міста (КУ «Інститут міста») складуть 2 509,1 тис.грн., на утримання та виконання програм КП «ТІЦ» складуть 860,0 тис.грн. Інші програми в сфері економічної діяльності -754,3 тис.грн.

З резервного фонду бюджету перерозподілено та виділено 7 250,3 тис.грн.

Обсяг наданих з загального фонду бюджету трансфертів складе 14 068,0 тис. грн.

***З бюджету розвитку в 2023 році (за оперативними даними) буде профінансовано 334988,8 тис. грн. а саме на:***

- видатки департаменту міського господарства в сумі 99 478,6 тис. грн. в т.ч. на: капітальний ремонт доріг 37348,4 тис. грн.; реконструкція гуртожитку на вул.А. Мельника, 4а в м.Стебнику 415,0 тис. грн.;будівництво швидкозбірного каркасного житлового будинку на вул. П.Орлика для тимчасового проживання внутрішньо переміщених осіб 8918,3 тис. грн. (в т.ч. субвенція з обласного бюджету 585,3 тис. грн. з державного бюджету 5800,0 тис. грн.); реконструкція нежитлового приміщення по вул. Фабрична, 62/8 для проживання ВПО 500,0 тис. грн.; капітальний ремонт ОСББ «Соломія-2016» 685,6 тис. грн.; капітальний ремонт майдану Т.Шевченка м. Стебник 442,9 тис. грн.; реконструкція вуличного освітлення м. Стебник (субвенція з державного бюджету) 168,5 тис. грн.; реконструкція вуличного освітлення в с. Верхні Гаї 432,3 тис. грн.; капітальний ремонт та модернізація ліфтів у житлових будинках 2000,0 тис. грн.; внески в статутний фонд: КП "Дрогобицька лазня" 50,0 тис. грн., КП "Міський сервіс" 344,0 тис. грн.,КП "СМУ" 4599,6 тис. грн.; будівництво інженерних мереж житлової забудови на вул. П.Орлика 940,0 тис. грн.; придбання обладнання (для військових) 580,0 тис. грн.; капітальний ремонт нежитлового приміщення на вул. Симоненка, 24 в м. Стебник 800,0 тис. грн.;забезпечення діяльності КП «Дрогобичводоканал» 1634,8 тис. грн.; капітальний ремонт вуличного освітлення в с. Бистриця та с. Новошичі 2000,0 тис. грн.; капітальний ремонт світлофора на вул. Стрийська - Раневицька 1503,0 тис грн.;реконструкція котельні та теплових мереж на вул. Куліша, 8 в м. Стебник18573,5 тис. грн.;реконструкція водопровідних мереж по вул. Самбірська 8000,0 тис. грн.; реконструкція відстійників с. Раневичі 5283,7 тис. грн.;капітальний ремонт нежитлового приміщення вул. Мазепи, 8 м. Стебник 1490,0 тис. грн.; капітальний ремонт моста на вул. Спортивна 200,0 тис. грн.; капітальний ремонт ж/б ОСББ «Павлін» 2000,0 тис. грн.; капітальний ремонт мостів Мостиська - Самбір-Борислав 50,0 тис. грн. та с. Раневичі 50,0 тис. грн.; встановлення фігури Св. Флоріана 49,0 тис. грн.; капітальний ремонт дитячих майданчиків біля ж/б 220,0 тис. грн.; придбання обладнання 200,0 тис грн.

- видатки відділу освіти 14 498,9 тис. грн. в т.ч.: будівництво спортивного комплексу по вул. Сахарова, 2А 1090,5 тис. грн.; будівництво спортивного комплексу на території ліцею №2 290,8 тис грн.; капітальний ремонт пришкільної території ліцею №2 914,6 тис. грн.; капітальний ремонт ігрового спортивного залу в ДЮСШ 2367,4 тис. грн.; придбання велосипеду для СДЮШОР «Медик (субвенція з обласного бюджету) 180,0 тис. грн.; капітальний ремонт даху Дережицької гімназії 940,6 тис. грн.; придбання обладнання для кабінетів «Захист України» 315,3 тис. грн. (в т.ч. субвенція з обласного бюджету 159,3 тис. грн.); капітальний ремонт підвального приміщення ліцею №2 911,0 тис. грн.; придбання обладнання 105,8 тис. грн.; будівництво протирадіаційного укриття ліцею №1 1000,0 тис. грн.; капітальний ремонт харчоблоку гімназії №18 1000,0 тис. грн.; капітальний ремонт укриттів шкільних закладів 3882,9 тис. грн. (за рахунок залишків субвенції 2021 року); капітальний ремонт підвальних приміщень для облаштування укриття Дрогобицького ліцею 1500,0 тис. грн. (за рахунок субвенції з обласного бюджету та залишків субвенції 2021 року).

- видатки відділу охорони здоров’я 142 079,7 тис. грн. в т.ч.: капітальний ремонт палати інтенсивної терапії кардіологічного відділення КНП «Дрогобицька міська лікарня №1» 1000,0 тис. грн.; капітальний ремонт фасаду корпусу хірургічного відділення КНП «Дрогобицька міська лікарня №1» 6650,0 тис. грн. (в т.ч. субвенція з обласного бюджету 3250,0 тис. грн.); капітальний ремонт по благоустрою території в КНП «Стебницька міська лікарня» 3601,6 тис. грн.; капітальний ремонт даху адміністративного корпусу КНП «Дрогобицька міська лікарня №1» 1573,4 тис. грн.; капітальний ремонт другого поверху гінекологічного корпусу КНП «Дрогобицька міська лікарня №1» 6019,3 тис. грн.; капітальний ремонт приймального відділення КНП «Стебницька міська лікарня» 9165,5 тис. грн.; капітальний ремонт даху хірургічного корпусу КНП «Дрогобицька міська лікарня №1» 5441,2 тис. грн.; благоустрій території пологового та гінекологічного відділень 146,2 тис. грн.; капітальний ремонт інтенсивної терапії КНП «Стебницька міська лікарня» 4030,6 тис. грн.; придбання медичного обладнання для КНП "Дрогобицька міська лікарня №1" 94310,5 тис. грн.; придбання медичного обладнання для КНП "Дрогобицька міська дитяча лікарня" 8001,4 тис. грн.;придбання медичного обладнання для КНП "Стебницька міська лікарня №1" 2140,0 тис. грн.

- видатки управління культури та розвитку туризму 5 149,8 тис. грн. в т.ч.: капітальний ремонт благоустрою музичної школи №2 348,9 тис. грн.; капітальний ремонт дренажної системи музичної школи №1 188,2 тис. грн.; ремонтно-реставраційні роботи фасаду дитячої бібліотеки 685,0 тис. грн.; капітальний ремонт стелі Народного дому с. Нагуєвичі 794,3 тис. грн.; капітальний ремонт Народного дому с. Лішня 1000,0 тис . грн.; охорона та збереження культурної спадщини 200,0 тис. грн.; передплата періодичних видань для бібліотек 130,9 тис. грн.; встановлення меморіальної дошки почесному громадянину м. Дрогобича професору Михайлові Шалаті 51,6 тис. грн.; ремонтно-реставраційні роботи фасаду музею "Дрогобиччина" 1500,0 тис. грн.; придбання обладнання 250,9 тис. грн.;

- інші видатки в сумі 73 781,8 тис. грн. в т.ч.: придбання житла для дітей-сиріт, позбавлених батьківського піклування та осіб з їх числа 1037,7 тис. грн. (в т.ч. субвенція з обласного бюджету 620,0 тис. грн.); субвенція на грошову компенсацію за належні для отримання жилі приміщення для ветеранів, інвалідів, учасників війни та АТО, внутрішньо переміщених 16652,2 тис. грн.; субвенцій для обласного бюджету на співфінансування на придбання п’ятьох шкільних автобусів 7450,0 тис. грн. та на співфінансування реставрації церкви Св. Юра та дзвіниці церкви Воздвиження Чесного Хреста 500,0 тис. грн.; субвенцій на: забезпечення заходів та ефективної діяльності управління СБУ 4200,0 тис. грн.; виконання Програми "Безпечна громада" Дрогобицького районного відділу поліції 955,0 тис. грн.; Програми "Покращення матеріально-технічного забезпечення Дрогобицького районного відділу поліції ГУНП 1500,0 тис. грн.; цільової Програми покращення матеріально-технічного забезпечення патрульної роти м. Дрогобич військової частини 3002 Західного Оперативно-територіального об'єднання Національної гвардії України 5650,0 тис. грн.; цільової Програми ресурсного забезпечення на покращення матеріально-технічної бази військової частини А1108 14319,0 тис. грн.; Програми "Ресурсне забезпечення Самбірської квартирно-експлуатаційної частини району для будівництва електромереж 15000,0 тис. грн.; придбання обладнання на заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій 5743,3 тис. грн. (в т.ч. субвенція з обласного бюджету 3494,7 тис. грн.); програма розвитку земельних відносин 58,7 тис. грн.; придбання обладнання 156,4 тис. грн.; розроблення генеральних планів населених пунктів (м. Стебник) 106,1 тис. грн.; детальний план садибної забудови по вул. І.Франка 118,0 тис. грн.; реконструкція стадіону «Галичина» 41,2 тис. грн.; демонтаж аварійної трибуни стадіону «Галичина» 70,0 тис. грн.; розроблення детального та генерального плану 224,2 тис. грн.

Видатки зі спеціального фонду очікуються в сумі 8060,3 тис. грн. а саме: субвенція з обласного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2681,3 тис. грн.; капітальний ремонт доріг 133,7 тис. грн.; субвенція з обласного бюджету на здійснення природоохоронних заходів на «Реконструкцію радіальних відстійників на районних каналізаційних очисних спорудах м. Дрогобича, розташованих в с. Раневичі » 5245,3 тис. грн.

На охорону та раціональне використання природних ресурсів за оперативними даними до кінця поточного року буде використано 8448,7 тис. грн., а саме на реконструкцію радіальних відстійників с. Раневичі 7926,0 тис. грн.(субвенція з обласного бюджету),придбання контейнерів та урн 310,0 тис. грн.,будівництво сміттєсортувальної лінії (коригування) 200,3 тис. грн.,реконструкція р. Серет 12,4 тис. гривень.

***ПРО ПОКАЗНИКИ ПРОЕКТУ БЮДЖЕТУ ДРОГОБИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ***

***ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2024 РІК***

***Прогнозні показники доходів і видатків Дрогобицької міської територіальної громади на 2024рік*** розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дії правового режиму воєнного стану, а також з урахуванням принципів формування бюджетів, закладених у законопроекті «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

***Показники дохідної частини проекту бюджету*** розроблені із застосуванням норм чинних податкового і бюджетного законодавства та пояснюючої записки Міністерства Фінансів України до оцінки доходів місцевих бюджетів на 2024 рік,застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців,).

Трансфертна політика на 2024 рік формує взаємовідносини між державним бюджетом та місцевими бюджетами. В Державному бюджеті для Дрогобицької міської територіальної громади передбачено ***обсяг базової дотації на 2024 р. в сумі 88567,2 тис. грн.*** Розрахунок здійснено з урахуванням таких параметрів:

• очікувані надходження у 2023 році 60% податку на доходи фізичних осіб (без урахування податку на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення,грошових винагород та інших виплат,одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу).

Пріоритетом формування бюджетної політики на 2024р. і надалі буде залишатись прогнозування збалансованих і оптимальних показників Дрогобицької міської територіальної громади за доходами і видатками.

Показники Дрогобицької громади розраховані, виходячи із прогнозних надходжень доходів, звітних даних, бюджетних запитів головних розпорядників коштів, пріоритетних напрямків використання бюджетних коштів та необхідності збалансування бюджету – як головного кошторису громади.

***При прогнозуванні дохідної частини на 2024 р. враховано: фактичне виконання за 2022 рік та очікуване виконання за 2023 рік,продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+4 %) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб ( без врахування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу).***

**У проекті Дрогобицької міської територіальної громади на 2024 рік обсяг дохідної частини загального фонду з врахуванням трансфертів визначено в сумі 1049706,2 тис. грн., в тому числі:**

***- доходи загального фонду 695235,7 тис. грн., базова дотація 88 567,2 тис. грн. ,освітня субвенція 262111,4 тис. грн.,субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 3791,9 тис.грн.( оплата праці директорам та педпрацівникам інклюзивно-ресурсних центрів).***

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, що становить 55,6 % від показника доходів загального фонду.

***Розрахунок прогнозу надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб розраховано*** з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування, зростання оплати праці найманих працівників бюджетної сфери та за рахунок збільшення мінімальної зарплати з 6700 грн. до 7100 грн., а з 01.04.2024 8000,0 тис. грн. **Прогнозний показник ПДФО на 2024 рік становитиме 386000,0 тис.грн.** Факторами впливу на спад надходжень податку на доходи фізичних осіб у 2024 році до очікуваного показника 2023 року є застосування нормативу розподілу податку відповідно до норм бюджетного законодавства(без врахування податку на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення,грошових винагород та інших виплат,одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу).

***Розрахунок показника рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів*** на 2024 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень у поточному році,термінів сплати, ставки зарахування 37 % та без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях. Прогнозний показник по рентній платі на 2024 рік **становитиме 1940,0 тис**. **грн..**

***Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів***, що зараховується до місцевого бюджету в ***розмірі 5 відсотківвід обсягу реалізації***, визначено в сумі **13953,1 тис. грн.,** з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі ***тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах визначено в сумі* 9864,7тис. грн.** У 2024 році продовжено дію норми зарахування 13,44 % ***акцизного податку з вироблених в Україні та ввезених в Україну пального***. Планується одержати цих коштів в сумі **27356,2 тис. грн**.

***Розрахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*** на 2024рік проведено у розрізі об’єктів житлової та комерційної нерухомостей юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об’єктів і становить **36876,8тис. грн.** Нарахування цього виду податку: для фізичних осіб буде здійснюватися по громаді відповідно до Положення «Про нарахування та сплату місцевих податків і зборів», яке затверджене рішенням сесії Дрогобицької міської ради від 27.05.2021 № 368, а для юридичних осіб відповідно Положення про нарахування та сплату місцевих податків і зборів, затвердженого рішення Дрогобицької міської ради від 22.06.2023 №1649.

***Розрахунок прогнозної суми на 2024 рік податку на майно, зокрема, плати за землю*** проведено в розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної форми власності в сумі **66770,0 тис. грн.**

Прогнозна сума ***транспортного податку*** становить **100,0 тис. гривень**.

***Прогнозна сума єдиного податку*** на 2024рік становить **135679,2 тис. грн.,** яка розрахована в таких розмірах:

*- для І-ї групи 10% розміру прожиткового мінімуму (2920,0 грн.)-292,00грн.,*

*- ІІ-ї групи 20% мінімальної заробітної плати (7100,0 грн.)- 1420,0 грн.,*

*- ІІІ-ї групи встановлено фіксовану ставку у розмірі 3 відсотки доходу у разі сплати ПДВ та 5 відсотків доходу у разі включення ПДВ до складу єдиного податку. Нарахування даного виду податку буде проводитись згідно рішення сесії Дрогобицької міської ради від 27.05.2021 № 367 «Про встановлення фіксованих ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців, які здійснюють господарську діяльність». До четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники ) віднесені фізичні особи-підприємці,які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства,зареєстрованого до Закону України «Про фермерське господарство».*

В 2024 році від ***державного мита*** планується одержати **200,0 тис. грн.** на рівні очікуваних надходжень за 2023 рік.

Планується надходжень від:

• орендної плати за користування майновим комплексом, що перебуває у комунальній власності в сумі 1050,0тис.грн.,

• податку на прибуток комунальних підприємств 350,0 тис. грн.,

• частини чистого прибутку комунальних підприємств 210,0 тис. грн.,

• туристичного збору 365,0 тис. грн.,

• плати за надання адміністративних послуг 8520,0 тис. грн.,

• адміністративних штрафів та інших санкцій 1700,0 тис. грн.

• інших надходжень 1775,0 тис. гривень.

***Доходи спеціального фонду*** бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2024 рік сформовано в сумі**29063,1 тис. грн*. в тому числі бюджет розвитку 15500,0 тис. грн.***

Доходи сформовано за рахунок:

***- власних надходжень бюджетних установ,*** які утримуються за рахунок коштів міського бюджету, в сумі **13063,1 тис. грн*.;***

-***екологічного податку***, вирахуваного в розмірі 25 відсотків від надходжень від викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря і складе **500,0 тис. грн.;**

- ***коштів від відчуження майна***, що перебуває в комунальній власності **3500,0 тис. грн**. ;

-***коштів від продажу землі* 12000,0 тис. грн*.***

**ВИДАТКИ**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Видаткова частина загального фонду бюджету Дрогобицької міської територіальної громади у 2023 році з врахуванням трансфертів складає **1 049 706,2 тис.грн.**

Видатки загального фонду без врахування міжбюджетних трансфертів в проекті бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2023 рік складають **695 235,7 тис.грн.,** що на 73 263,3 тис.грн. більше затверджених показників на 2023 рік (+11,8 %), у зв’язку із зростанням розміру мінімальної заробітної плати та тарифних ставок, ростом цін на енергоносії та інших видатків.

Із загальної суми видатків, які планується проводити за рахунок власних надходжень бюджету громади та базової дотації в проекті бюджету на 2024 рік видатки на захищені статті витрат становлять **556 550,0 тис.грн**. або 71,0 %. загального обсягу видатків. З них, видатки на заробітну плату з нарахуваннями склали 432 390,0 тис.грн. або 55,2 %, енергоносії – 90 858,4 тис.грн. (11,6 %), медикаменти – 55,0 тис.грн. (0,01%), продукти харчування – 21 200,0 тис.грн. (2,7 %), пільги і допомоги місцевого значення-12 046,6 тис.грн. (1,5 %).Інші видатки бюджетних установ та утримання міста – 227 252,9 тис.грн. (29,0%).

Обсяг видатків **на енергоносії** заплановано враховуючи очікуване фактичне споживання у 2021-2023р.р., очікуване зростання тарифів та вжиття заходів з економії, у зв’язку з запровадженням у минулих роках заходів з енергозбереження.

Найбільшу питому вагу у структурі видатків загального фонду бюджету без врахування субвенцій займають видатки на освіту 355 932,6тис.грн., або 45,4%).

**ОСВІТА**

У проекті бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2024 рік видатки на утримання установ освіти, які фінансуються з бюджету громади (без врахування трансфертів) передбачені в сумі 367 262,5 тис.грн., в т.ч. за загальним фондом 355 932,6 тис.грн. та власні надходження бюджетних установ в сумі 11 329,9 тис. грн.

У 2024 році видатки на виплату заробітної плати за рахунок освітньої субвенції педагогічним працівникам окремих установ, а саме загальноосвітніх навчальних закладів та дитячого будинку, фінансуються за рахунок освітньої субвенції і передбачені в сумі 262 111,4 тис.грн.

Видатки загального фонду бюджету на заробітну плату з нарахуваннями директорам та педпрацівникам інклюзивно-ресурсних центрів фінансуються за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції і передбачені на 2024 рік в сумі 3 791,9 тис.грн.

Видатки для забезпечення продуктами харчування учнів пільгових категорій загальноосвітніх навчальних закладів передбачено у сумі 13 000,0 тис.грн.

Видатки на харчування у дошкільних закладах заплановано в сумі 14 694,1 тис.грн. (за рахунок загального фонду 7 000,0 тис.грн, плати батьків 7 694,1тис.грн.), з розрахунку на 2720 дітей. Вартість харчування однієї дитини в день у групах ясельного віку становить 50,0 грн. з них за рахунок батьківської плати –30,0 грн., у групах дошкільного віку – 64,0 грн., в.т. батьківська плата складає 38 грн.

Видатки загального фонду бюджету на заробітну плату з нарахуваннями установ освіти складуть – 511 696,0 тис.грн., в т.ч. освітня субвенція з державного бюджету на виплату заробітної плати педагогічним працівникам певних типів закладів – 262 111,4 тис. грн., субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (оплата праці директорам та педпрацівникам інклюзивно-ресурсних центрів) – 3 791,9тис.грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 2024 рік за рахунок коштів загального фонду бюджету заплановано 65 373,0 тис.грн. У даних видатках враховано очікуване підвищення цін та тарифів, та необхідність вжиття заходів з економії, у зв’язку з запровадженням у минулих роках заходів з енергозбереження.

Передбачено кошти на виплату допомоги дітям-сиротам та дітям позбавлених батьківського піклування, яким виповнюється 18 років в сумі 14,5 тис.грн. Також, враховано виплату стипендій міського голови обдарованим дітям в сумі 40,5 тис.грн. На виконання Програми військово-патріотичного виховання молоді «Джура» заплановано 28,2 тис.грн., Програми розвитку сфери інформаційних технологій у навчальних закладах Дрогобицької міської територіальної громади – 86,4 тис.грн., Програм утвердження української мови на 2023-2026 роки – 12,0 тис. грн.,Програми "Шкільний громадський бюджет" Дрогобицької міської територіальної громади на 2024 рік – 250,0 тис. грн., Програми«Про премію міського голови найкращим учасникам Зовнішнього незалежного оцінювання(національного мультипредметного тестування) результатів навчання, здобутих на основі повної загальної середньої освітиДрогобицької міської ради – 99,9 тис.грн.

**Охорона здоров’я**

За рахунок доходів бюджету територіальної громади видатки складають 49 050,7тис.грн.

На виконання програм в галузі охорон здоров`я передбачається 8 650,8тис.грн. Обсяг видатків **на енергоносії** заплановано в сумі 40 562,8 тис.грн., враховуючи фактичне споживання у 2021-2023р.р. році, очікуване зростання тарифів та вжиття заходів з економії, у зв’язку з запровадженням у минулих роках заходів з енергозбереження.

**Соціальний захист і соціальне забезпечення**

По загальному фонду на соціальний захист і соціальне забезпечення на 2024 рік за рахунок коштів бюджету громади передбачаються асигнування в загальній сумі 27 400,9 тис.грн.

Передбачаються видатки на:

* утримання міського центру соціальних служб – 5310,4тис.грн.;
* програми і заходи у галузі молодіжної політики – 200,0тис.грн.;
* програми і заходи, які проводить служба у справах дітей–50,0тис.грн.;
* утримання тер центру - 10 466,0тис.грн.;
* оздоровлення дітей - 700,0 тис. грн.;
* компенсація за пільгові перевезення автомобільним транспортом – 1 360,0 тис.грн.;
* пільги місцевого значення на оплату ЖКП та інші пільги–852,0тис.грн.;
* інші видатки по соцзахисту населення складають 8 462,5тис.грн., за рахунок яких планується виплата воїнам УПА, допомоги на поховання, допомоги малозабезпеченим громадянам, виплати адресних допомог інвалідам 1-ї-2-ї групи по зору, допомоги учасникам АТО, компенсаційні виплати інвалідам на оплату ЖКП, одноразові грошові допомоги особам з обмеженими фізичними можливостями тощо.

**Культура і мистецтво**

В проекті бюджету за загальним фондом на 2024 рік видатки на культуру і мистецтво передбачені в сумі 64 836,2 тис. грн. Власні надходження заплановані в сумі 540,0тис.грн.

Видатки на заробітну плату установ культури визначені в сумі 36 621,0 тис. грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв у загальному фонді на 2024 рік планується 6 262,0тис.грн. У даних видатках враховано очікуване підвищення цін та тарифів, та необхідність вжиття заходів з економії, у зв’язку з запровадженням у минулих роках заходів з енергозбереження.

В тому числі, на заходи відділу культури передбачено 1 793,0 тис. грн., фінансову підтримку музичних колективів – 16 000,0 тис. грн., на фінансову підтримку культурно-освітнього центру ім. І.Франка – 1 900,0тис.грн.

**Фізична культура і спорт**

В проекті бюджету Дрогобицької міської територіальної громади на 2024 рік видатки для установ фізкультури та спорту передбачені в сумі 29 538,3тис.грн. в т.ч. видатки загального фонду –28 380,5 тис.грн., власні надходження бюджетних установ заплановані в сумі 1 157,8тис.грн.

Вказані кошти планується спрямувати на утримання СДЮШОР «Медик» 3 700,9тис.грн., утримання ДЮСШ – 22 181,7тис.грн., ( в т.ч. власні надходження 1 157,8 тис. грн.),заходи та програми з фізкультури – 1 255,7тис.грн., утримання футбольного клубу «Галичина» - 2 400,0тис.грн.

На 2024 рік видатки загального фонду бюджету на заробітну плату з нарахуваннями установ фізкультури визначені в сумі 12 400,0тис.грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв у загальному фонді на 2024 рік планується 7 910,4тис.грн.

**Органи управління**

На **утримання органів місцевого самоврядування** та виконання програм в сфері державного управління в бюджеті на 2024 рік передбачено кошти в сумі 135 624,5тис.грн., в тому числі загальний фонд 135 609,5тис.грн., спеціальний фонд 15,0 тис.грн. З них, заробітна плата – 122 758,2тис.грн.. На енергоносії заплановано– 4 071,3тис.грн.

**Житлово - комунальне господарство**

На **житлово-комунальне господарство** у загальному фонді передбачено **57 000,0 тис. грн.,**з них на благоустрій міста 56 000,0 тис. грн., на іншу діяльність у сфері ЖКГ 1 000,0 тис. грн. (в т.ч. відшкодування втрат за встановлення та розбирання сцени, встановлення ялинки 250,0 тис. грн., обслуговування відеокамер та системи відео спостереження 750,00 тис.грн.).

**Економічна діяльність**

На економічну діяльність з загального фонду передбачено 57 692,5тис.грн., із спеціального – 6 030,2 тис грн..

На поточне утримання і розвиток автомобільних доріг передбачено 37 000,0 тис.грн.

На заходи по енергозбереженню передбачено 400,0 тис.грн. (відшкодування відсотків за кредитами згідно Програми енергозбереження для населення). Здійснення заходів з землеустрою - 99,0 тис.грн. Членські внески в асоціацію органів місцевого самоврядування -186,1 тис.грн. На фінансову підтримку КУ «Інститут міста» буде виділено – 2 012,0 тис.грн., КП «Туристично- інформаційний центр» - 900,0 тис грн. На інші заходи пов’язані з економічною діяльністю - 17 095,4 тис грн.( В т.ч. у сфері телекомунікації та інформатики – 266,2 тис грн., в галузі зовнішньоекономічної діяльності – 195,0 тис грн., інші заходи щодо соціально-економічного розвитку територій -16 535,2 тис.грн).

**Інша діяльність**

На заходи по ліквідації та запобіганню від надзвичайних ситуацій передбачено 1 300,0 тис. грн.

На утримання КП «Муніципальної варти» 3 600,0 тис. грн.

**Резервний фонд складає3 000,0 тис. грн.**

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

***Видатки спеціального фонду на 2024рік всього становитимуть* 29063,1 тис. грн.** в тому числі:

- ***видатки бюджету розвитку 15 500,0 тис. грн.*** з них за рахунок доходів бюджету розвитку (продажу майна в сумі 3 500,0 тис. грн. та продажу землі 12 000,0 тис. грн.). У видатках бюджету розвитку включено кошти для забезпечення гарантійних зобов’язань за позичальників, що отримали кредит під місцеві гарантії в сумі 9803,1 тис. грн.(Дрогобицькою міською радою була надана Гарантія щодо своєчасного та повного виконання зобов’язань , що виникають у рамках субкредитного договору між Міністерством фінансів України та КП «Дрогобичводоканал» від 29.12.2009 № 28010-02/146); на забезпечення заходів соціально-економічного розвитку території 6030,2 тис. грн. та повернення коштів наданих на виконання гарантійних зобов’язань КП «Дрогобичводоканал» 333,3 тис. грн.

- ***видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ*** становлять **13063,1 тис. грн.**

- ***видатки за рахунок надходжень екологічного податку*** становитимуть **500,0 тис. грн**. на руслоочисні, русло регулюючі та берегоукріплюючі роботи річки Серед окремими ділянками в м.Дрогобич (капітальний ремонт).

**Начальник фінансового управління Оксана САВРАН**