



УКРАЇНА

**ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ
ВОРОХТЯНСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ НАДВІРНЯНСЬКОГО РАЙОНУ
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

78595, вул. Д.Галицького, 41, смт. Ворохта, код ЄДРПОУ 44013699,
тел. (03434) 4 19 10, (03434)4 14 55, e-mail: FinviddilVoroхта@i.ua

Пояснювальна записка

**Про виконання бюджету
Ворохтянської селищної
територіальної громади за 2024 рік.**

I. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ.

Бюджет Ворохтянської селищної територіальної громади складається із загального фонду та спеціального фонду.

Як загальний так і спеціальний фонди складаються з надходжень та видатків.

Головним завданням та пріоритетним напрямком виконання бюджету територіальної громади було наповнення його дохідної частини.

Обсяг доходів бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади за 2024 рік виконано в розмірі – **101 180,5 тис.грн.**, що становить 87,4 % до запланованого показника у тому числі:

- доходи загального фонду селищного бюджету – **99 687,9 тис.грн.** (87,0 % до запланованого показника);
- доходи спеціального фонду селищного бюджету – **1 492,5 тис.грн.** (127,5 % до запланованого показника).

Доходи бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади (без урахування трансфертів з державного бюджету) за 2024 рік виконано в розмірі – **65 750,2 тис.грн.** у тому числі:

- по загальному фонду – **65 557,5 тис.грн.** (82,0 %);
- по спеціальному фонду – **192,7 тис.грн.** (74,5 %).

Обсяг видатків загального фонду виконано в розмірі – **107 332,2 тис.грн.**, що становить 88,23% до запланованого показника у тому числі:

- видатки загального фонду бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади – **96 909,6 тис.грн.** (89,68 % до запланованого показника);
- видатки спеціального фонду селищного бюджету – **10 422,6 тис.грн.** (78,10 % до запланованого показника).

II. ПОКАЗНИКИ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНУ.

Громада утворилася 1 січня 2021 року шляхом добровільного об'єднання Ворохтянської селищної та Татарівської сільської рад. Селище Ворохта – адміністративний центр громади.

У Ворохтянській територіальній громаді проживає 6100 мешканців, з них 2808 чоловіків та 3292 жінки. Пенсіонери – 1824 особи. Працездатне населення становить 3213 осіб, 41 особа тимчасово не працює.

Економічні особливості громади пов'язані з розміщенням громади у географічній близькості до гірськолижного курорту Буковель, який щорічно відвідує понад 1 млн туристів.

Реальний сектор економіки громади складається з суб'єктів підприємницької діяльності, в переважній більшості роздрібною торгівлі, тимчасового проживання й організації харчування, що складає 77% всіх суб'єктів, зареєстрованих у громаді. Забезпечено стабільне функціонування основних сфер життєдіяльності та першочергові потреби населення.

У лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну. 24 лютого 2022 року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжено і дотепер. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що насамперед призводить до значних економічних втрат як в Україні, так і в Ворохтянській територіальній громаді.

Вид діяльності	на 01.01.2025
Сільське, лісове та рибне господарство	3
Водопостачання, каналізація, поводження з відходами	1
Будівництво	8
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	150
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	5
Тимчасове проживання й організація харчування	110
Інформація та телекомунікації	2
Фінансова та страхова діяльність	2
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	1
Освіта	4
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	2
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	5
Надання інших видів послуг	56
ВСЬОГО	349

Дані Ворохтянської селищної ради

III. ДОХОДИ

ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД

Податок та збір на доходи фізичних осіб (11010000) в структурі загального фонду бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади на 2024 рік виконано в розмірі – **24 832,0 тис.грн.** що становить 105,9 % до запланованого показника.

Найбільшими платниками є ДП "Ворохтянське лісове господарство", МРЦ "Кремінці", санаторій "Гірське повітря", ТОВ"АТБ-маркет", КНП ІФ ОСКТС Смерічка.

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів (130000000) за 2024 рік виконано в розмірі – **2 459,8 тис.грн.**, що становить 87,9 % до запланованого показника.

Найбільшими платниками є ДП "Ворохтянське лісове господарство"

Внутрішні податки на товари та послуги (14000000)

Надходження **акцизного податку** визначені по діючому законодавству і за 2024 рік отримано в сумі – **15 434,7 тис.грн.** в тому числі:

- акцизний податок (пальне) з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів відповідно до норми щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів та становить – **9 641,7 тис.грн.** Платниками є ТОВ Окко-Рітейл", ТОВ НК "Марсель".
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів визначений по діючому законодавству і за 2024 рік отримано в обсязі – **5 793,1 тис.грн.** Найбільшими платниками є ТОВ"АТБ-маркет", ТОВ "ОККО - ДРАЙВ", ПВКФ «КОРОНА М», ФОП Волошенюк В,В.(магазин «Люкс» с.Татарів), ФОП Листван Л.В. (кафе "КОРУНА" с.Татарів)

Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України (18000000)

До складу місцевих податків, згідно податкового та бюджетного законодавства, належать:

- податок на майно (в частині: податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю (18010000);
- туристичний збір (180300000);
- єдиний податок (18050000);

У 2024 році надходження по **місцевих податках та зборах виконано** в розмірі – **22 154,9 тис.грн.** (56,1 % до запланованого показника).

Надходження **податку на майно**, у 2024 році загалом виконано в розмірі - **11 306,8 тис.грн.** що становить 35,1 % до запланованого показника.

Надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2024 році виконано в розмірі – **2 829,6 тис.грн.**, надходження до бюджету громади плати за землю виконано в розмірі - **8 477,2 тис.грн.**

Невиконання затверджених планових показників по земельному податку з юридичних осіб є те, що при плануванні бюджету на 2024 рік нами заплановано земельного податку з юридичних осіб, з яких було враховано податковий борг по Карпатському національному природному парку та податкове зобов'язання згідно декларації, однак платником подано уточнюючі декларації в яких скориговано податкове зобов'язання.

Туристичний збір (180300000) за 2024 рік виконано в розмірі – **1 622,5 тис.грн.** (124,8 % до запланованого показника) з яких:

- юридичні – **284,6 тис.грн.** (94,9 %);
- фізичні – **1 338,0 тис.грн.** (133,8 %).

Єдиний податок (18050000) за 2024 рік виконано в розмірі – **9 225,5 тис.грн.** (153,8 % до запланованого показника) з яких:

єдиний податок з юридичних осіб – **1 231,7 тис.грн.** (246,3 %),
єдиний податок з фізичних осіб – **7 993,8 тис.грн.** (145,3 %).

Неподаткові надходження (20000000)

Неподаткові надходження включають адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, плати за надання інших адміністративних послуг, інших надходжень. За 2024 рік до бюджету надійшло надходжень в розмірі – **658,3 тис.грн.** (288,6 %).

Аналіз виконання плану по доходах за 2022 – 2024 роки

ККД	Доходи	2022			2023			2024		
		План на рік з урахуванням змін	Факт	% викон.	План на рік з урахуванням змін	Факт	% викон.	План на рік з урахуванням змін	Факт	% викон.
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	20 590,5	20 763,2	100,8	22 958,7	21 566,5	93,9	23 465,0	24 849,8	105,9
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	19 800,0	18 697,8	94,4	21 050,0	20 169,2	95,8	23 000,0	24 291,0	105,6
11010200	Податок 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	350,0	1 418,7	405,3	1 400,0	1 093,0	78,1	0,0	0,0	0,0
11010400	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	60,0	18,3	30,5	100,0	45,8	45,8	50,0	225,0	449,9
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується	375,0	610,3	162,8	400,0	246,0	61,5	400,0	316,1	79,0

	фізичними особами за результатами річного декларування									
11020200	Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності	5,5	18,0	327,8	8,7	12,5	142,6	15,0	17,8	118,5
13000000	Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	2 500,4	2 210,0	88,4	2 600,0	2 627,2	101,0	2 800,0	2 459,8	87,9
13010100	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування	800,0	186,0	23,2	300,0	163,7	54,6	300,0	125,0	41,7
13010200	Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)	1 700,4	2 023,3	119,0	2 300,0	2 462,0	107,0	2 500,0	2 332,6	93,3
13030100	Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення	0,0	0,7	0,0	0,0	1,5	0,0	0,0	2,2	0,0
14000000	Внутрішні податки на товари та послуги	10 060,0	7 127,3	70,8	12 800,0	12 301,3	96,1	14 000,0	15 434,7	110,2
14021900	Пальне	1 720,0	361,9	21,0	2 500,0	1 493,0	59,7	2 000,0	1 358,4	67,9
14031900	Пальне	4 600,0	2 358,2	51,3	4 400,0	5 707,2	129,7	6 000,0	8 283,3	138,1
14040000	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	3 740,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14040100	Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.1	0,0	1 279,6	0,0	0,0	1 873,3	0,0	2 000,0	2 264,6	113,2
14040200	Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)	0,0	3 127,6	0,0	5 900,0	3 227,9	54,7	4 000,0	3 528,4	88,2
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	20 157,9	12 277,7	60,9	20 418,7	26 131,2	128,0	39 471,8	22 154,9	56,1
18010100	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	152,0	45,5	29,9	300,0	35,5	11,8	50,0	37,2	74,5
18010200	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості	500,0	272,3	54,5	640,0	747,5	116,8	700,0	731,7	104,5
18010300	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	300,0	462,0	154,0	752,0	810,8	107,8	900,0	1 159,2	128,8

18010400	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості	600,0	711,3	118,5	800,0	697,3	87,2	800,0	901,4	112,7
18010500	Земельний податок з юридичних осіб	10 600,0	4 406,1	41,6	9 087,9	14 702,1	161,8	27 921,8	6 693,4	24,0
18010600	Орендна плата з юридичних осіб	340,0	311,1	91,5	500,0	393,2	78,6	400,0	397,9	99,5
18010700	Земельний податок з фізичних осіб	500,0	490,4	98,1	600,0	749,1	124,8	800,0	743,4	92,9
18010900	Орендна плата з фізичних осіб	500,0	411,8	82,4	500,0	489,4	97,9	600,0	642,6	107,1
18030100	Туристичний збір, сплачений юридичними особами	189,0	259,1	137,1	300,0	181,0	60,3	300,0	284,6	94,9
18030200	Туристичний збір, сплачений фізичними особами	450,0	716,0	159,1	848,5	1 142,2	134,6	1 000,0	1 338,0	133,8
18050300	Єдиний податок з юридичних осіб	1 460,0	862,7	59,1	1 200,0	513,5	42,8	500,0	1 231,7	246,3
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	4 566,9	3 329,4	72,9	4 890,3	5 669,7	115,9	5 500,0	7 993,8	145,3
19000000	Інші податки та збори	0,0	25,0	0,0	0,0	19,5	0,0	0,0	48,5	0,0
19010100	Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю)	0,0	17,9	0,0	0,0	15,1	0,0	0,0	44,3	0,0
19010200	Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	0,0	6,0	0,0	0,0	3,6	0,0	0,0	3,2	0,0
19010300	Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	0,0	1,1	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	1,1	0,0
21000000	Доходи від власності та підприємницької діяльності	48,0	35,1	73,1	20,0	47,3	236,4	60,1	346,9	577,1
21081100	Адміністративні штрафи та інші санкції	31,0	8,3	26,8	0,0	6,6	0,0	10,0	18,3	182,9
21081500	Штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України `Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального`	17,0	26,8	157,6	20,0	40,6	203,0	50,0	252,4	504,9
21081800	Адміністративні штрафи за правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	76,1	76 109,3
22000000	Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	15,0	33,9	226,2	38,0	65,8	173,2	68,0	233,7	343,7
22010300	Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	5,0	4,5	89,2	8,0	8,1	101,8	8,0	12,9	160,7
22012500	Плата за надання інших адміністративних послуг	10,0	14,1	140,5	15,0	21,5	143,2	20,0	24,6	123,2
22012600	Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень	0,0	15,4	0,0	15,0	36,2	241,1	40,0	168,6	421,4

22012900	Плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, а також плата за надання інших платних посл	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,6	0,0
22090100	Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0
24000000	Інші неподаткові надходження	100,0	70,8	70,8	210,0	74,4	35,4	100,0	213,4	213,4
24060300	Інші надходження	100,0	52,8	52,8	210,0	62,2	29,6	100,0	77,8	77,8
24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	0,0	18,0	0,0	0,0	12,1	0,0	0,0	135,6	0,0
25000000	Власні надходження бюджетних установ	200,0	0,0	0,0	200,0	1 887,3	943,6	250,0	0,0	0,0
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	200,0	0,0	0,0	200,0	420,8	210,4	250,0	0,0	0,0
25010300	Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна`	0,0	0,0	0,0	0,0	28,9	0,0	0,0	0,0	0,0
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
25020100	Благодійні внески, гранти та дарунки	0,0	0,0	0,0	0,0	1 437,3	0,0	0,0	0,0	0,0
33000000	Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	275,0	275,4	100,1	0,0	0,0	0,0	8,5	8,5	100,0
33010100	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим	275,0	275,4	100,1	0,0	0,0	0,0	8,5	8,5	100,0
41000000	Від органів державного управління	28 437,5	28 435,7	100,0	35 952,0	35 947,4	100,0	35 399,9	34 912,2	98,6
41010100	Реверсна дотація	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41020100	Базова дотація	5 997,1	5 997,1	100,0	5 385,2	5 385,2	100,0	9 862,7	9 862,7	100,0
41021400	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агрес	0,0	0,0	0,0	7 924,7	7 924,7	100,0	0,0	0,0	0,0
41033300	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 449,5	963,9	66,5

41033900	Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	20 997,6	20 997,6	100,0	20 778,1	20 778,1	100,0	22 922,0	22 922,0	100,0
41040200	Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	768,1	768,1	100,0	854,9	854,9	100,0	1 024,6	1 024,6	100,0
41040400	Інші дотації з місцевого бюджету	198,1	198,1	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41040500		409,0	409,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	0,0	0,0	0,0	243,1	243,1	100,0	0,0	0,0	0,0
41051200	Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	65,8	65,8	100,0	61,4	61,4	100,0	89,1	89,1	100,0
41053600	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення природоохоронних заходів	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41053900	Інші субвенції з місцевого бюджету	1,8	0,0	0,0	704,6	700,0	99,4	52,0	49,9	96,0
42000000	Від Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0	518,1	398,5
42020500	Гранти, що надійшли до місцевих бюджетів	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0	518,1	398,5
	Усього (без урахування трансфертів)	53 946,8	42 818,4	79,4	59 245,4	64 720,5	109,2	80 223,4	65 750,2	82,0
	Усього	82 384,3	71 254,1	86,5	95 197,4	100 667,9	105,7	115 753,3	101 180,5	87,4

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Доходи спеціального фонду з урахуванням трансфертів виконано в розмірі – **1 492,6 тис.грн.**, а саме:

Податкові надходження (10000000) виконано в розмірі – **48,5 тис.грн.**;

Неподаткові надходження (20000000) виконано в розмірі -**135,6 тис.грн.**;

Кошти від продажу землі і нематеріальних активів (33000000) - **8,5 тис.грн.**;

Офіційні трансферти (40000000) в розмірі – **1 300,0 тис.грн.**

IV.ВИДАТКИ

Обсяг видаткової частини бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади (з урахуванням субвенцій з державного та місцевих бюджетів) виконано в розмірі – **107 332,2 тис.грн.**, що складає 88,23 % до річного плану у тому числі:

- **96 909,6 тис.грн** - видатки загального фонду;
- **10 422,6 тис.грн** – видатки спеціального фонду.

Фінансування видатків здійснено відповідно до затвердженого розпису з урахуванням наявних фінансових ресурсів та пропозицій розпорядників коштів селищного бюджету.

Державне управління (0100)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2111	Заробітна плата	13 015,00	13 012,33	99,98
2120	Нарахування на оплату праці	2 871,62	2 857,66	99,51
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	350,04	181,50	51,85
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	453,00	190,26	42,00
2250	Видатки на відрядження	250,00	140,96	56,38
2273	Оплата електроенергії	700,00	383,50	54,79
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	109,97	109,97	100,00
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	4,66	0,00	0,00
2800	Інші поточні видатки	140,34	111,72	79,61
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	187,39	186,39	99,47
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	2 650,00	2 614,44	98,66
	Усього	20 732,02	19 788,73	95,45

Освіта (1000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2111	Заробітна плата	37 713,44	36 297,01	96,24
2120	Нарахування на оплату праці	8 394,19	7 964,30	94,88
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2 767,91	2 143,79	77,45
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	64,30	51,16	79,56
2230	Продукти харчування	3 935,32	1 744,49	44,33
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	958,35	589,01	61,46
2250	Видатки на відрядження	106,70	76,44	71,64
2273	Оплата електроенергії	1 500,50	1 122,42	74,80
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	2 549,96	2 358,68	92,50
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	14,72	9,72	66,03
2730	Інші виплати населенню	625,70	625,62	99,99
2800	Інші поточні видатки	6,50	0,00	0,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	926,45	254,00	27,42
3122	Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів	1 174,41	1 004,78	85,56
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	270,65	0,00	0,00
	Усього	61 009,10	54 241,42	88,91

Охорона здоров'я (2000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	920,00	820,00	89,13
	Усього	920,00	820,00	89,13

Соціальне забезпечення (3000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2730	Інші виплати населенню	9 597,75	8 667,19	90,30
	Усього	9 597,75	8 667,19	90,30

Культура і мистецтво (4000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2111	Заробітна плата	2 352,11	1 945,31	82,70
2120	Нарахування на оплату праці	511,00	400,62	78,40
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 077,00	233,32	21,66
2230	Продукти харчування	16,00	14,31	89,44
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	282,00	25,48	9,04
2250	Видатки на відрядження	20,00	4,12	20,60
2273	Оплата електроенергії	852,20	509,35	59,77
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	5,00	0,00	0,00
2730	Інші виплати населенню	42,00	42,00	100,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	130,00	28,02	21,55
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	25,00	0,00	0,00
	Усього	5 312,31	3 202,53	60,29

Фізична культура і спорт (5000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2111	Заробітна плата	1 150,00	955,90	83,12
2120	Нарахування на оплату праці	258,00	215,32	83,46
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	384,00	112,24	29,23
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	10,00	0,00	0,00
2230	Продукти харчування	10,00	7,95	79,50
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	240,00	33,70	14,04
2250	Видатки на відрядження	10,00	2,90	29,00
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2,00	0,00	0,00
2800	Інші поточні видатки	15,00	0,00	0,00

3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	30,00	21,67	72,23
Усього		2 109,00	1 349,68	64,00

Житлово-комунальне господарство (6000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	10 021,20	8 694,85	86,76
Усього		10 021,20	8 694,85	86,76

Економічна діяльність (7000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	207,78	207,78	100,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	242,22	189,60	78,28
2281	Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм	73,50	8,50	11,56
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2 700,00	2 543,25	94,19
3210	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	0,00	0,00	0,00
Усього		3 223,50	2 949,13	91,49

Інша діяльність (8000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	578,45	537,94	93,00
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	220,00	0,00	0,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	5 301,55	4 961,24	93,58
Усього		6 100,00	5 499,18	90,15

Інша діяльність (9000)

Код	Показник	План на рік з урахуванням змін	Всього профінансовано за вказаний період	% виконання
2620	Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	964,00	905,99	93,98
3220	Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	1 664,70	1 213,55	72,90
Усього		2 628,70	2 119,54	80,63

V. ФІНАНСУВАННЯ.

Джерелом фінансування Ворохтянського селищного бюджету по загальному фонду є:

- дохідна частина селищного бюджету;
- кошти вільного залишку, що склався на 01.01.2024 року (за кодом класифікації фінансування бюджету 208100, 602100).

Джерелом фінансування селищного бюджету по спеціальному фонду є:

— дохідна частина загального фонду бюджету затвердженого з профіцитом за загальним фондом бюджету селищної територіальної громади у сумі - **7 962,8 тис.грн.** та дефіцитом за спеціальним фондом бюджету селищної територіальної громади у сумі – **7 962,8 тис.грн.** (за кодом класифікації фінансування бюджету 208400, 602400);

- вільний залишок коштів спеціального фонду бюджету, що склався на 01.01.2024 року (за кодом класифікації фінансування бюджету 208100, 602100).

Місцеві запозичення у 2024 році до бюджету розвитку Ворохтянського селищного бюджету не здійснювались.

Залишки коштів по загальному фонду на рахунках у державному казначействі станом на 01.01.2024 року склали **8 225,9 тис.грн.**, з яких :

- Залишок коштів місцевого бюджету по загальному фонду – **5 857,4 тис. грн**;
- Залишок додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – **2 368,4 тис.грн.**;
- Залишок субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – **11,4 тис.грн.**;
- Залишок освітньої субвенції загального фонду – **1,0 тис.грн.**;

Протягом 2024 року спрямовано:

1. Спрямовані вільні залишки загального фонду в сумі **5 900,3 тис.грн.** за кодами економічної класифікації :

- КЕКВ 2100 - **1 786,6 тис. грн;**
- КЕКВ 2270 – **190,0 тис.грн.;**
- КЕКВ 2700 – **1 040,7 ти.грн.;**
- Інші видатки - **658,0 тис.грн.;**
- КЕКВ 3110 - **1 500,0 тис.грн.** (передача із загального фонду до бюджету розвитку);
- КЕКВ 3220 – **725,0 тис.грн.** (передача із загального фонду до бюджету розвитку).

Вільні залишки

№п/п	Рахунок	Вільні залишки станом на 01.01.2024 року (тис.грн.)	Вільні залишки станом на 01.01.2025 року (тис.грн.)
1	Кошти загального фонду	5 857,4	657,5
2	Освітня субвенція	0,1	0,0
	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації	2 368,4	48,0
	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	11,4	0,0

По спеціальному фонду вільні залишки станом на 01.01.2024 року склали – **179,2 тис.грн.**, а саме:

- бюджет розвитку – **99,5 тис. грн;**
- екологічний податок – **31,6 тис. грн;**
- втрати земель с/г призначення – **48,1 тис.грн.**

VI. КРЕДИТУВАННЯ.

Кредиторська заборгованість Ворохтянської селищної територіальної громади за 2024 р складає **1 115,5 тис.грн.**, з яких прострочена кредиторська заборгованість - **49,3 тис.грн.**

Дана кредиторська заборгованість буде погашена протягом першого кварталу 2025р.

VII. МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ.

Міжбюджетні трансферти, що передаються з державного бюджету до бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади, і які є складовою дохідної частини бюджету Ворохтянської селищної територіальної громади, фактично за 2024 рік отримано в розмірі - **35 947, 4 тис.грн.**

у тому числі:

Загальний фонд – 34 618,1 тис.грн.:

- базова дотація (41020100) у сумі – **9 862,7 тис.грн.** для забезпечення горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя;
- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти (41033300) у сумі – **667,7 тис.грн.**, з яких не використано та повернуто до державного бюджету у сумі **485,6 тис.грн.**. (Кошти надійшли у жовтні, що значно обмежило час для реалізації запланованих заходів. Оскільки їх використання можливе лише після проведення тендерних процедур та укладення договорів, через що частина зазначеної субвенції залишилася невикористаною.) ;
- освітня субвенція (41033900) у сумі - **22 922,0 тис.грн.**, у загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів;
- дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету (41040200) в сумі – **1 024,6 тис.грн.**;
- субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (41051200) в сумі – **89,1 тис.грн.**;
- інші субвенції (41053900) – **52,0 тис.грн.**, а саме:

- **2,0 тис.грн.** – видатки на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи з Івано-Франківського обласного бюджету;
- **50,0 тис.грн.** – для придбання спортивного інвентаря та обладнання призерам відкритої спартакіади школярів з Яремчанського міського бюджету.

Спеціальний фонд – 1 299,9 тис.грн.:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти (41033300) в сумі – **781,8 тис.грн.**, які спрямовані як вільний залишок у 2025 році;
- гранти, що надійшли до місцевих бюджетів (41020500) в сумі – **518,1 тис.грн.**, а саме:
130,0 тис.грн. - для реалізації проекту «Інклюзія під час війни. «Підтримка дітей з ООП»» на придбання обладнання та матеріалів для належного облаштування інклюзивно-ресурсного центру Верховинської селищної ради та ресурсних кімнат закладів освіти Ворохтянської селищної ради
388,1 тис.грн. - для впровадження на території Українських Карпат в межах проекту «Підтримка природно-заповідних територій в Україні», що реалізовується в рамках Німецької Фінансової Кооперації (FC) і фінансується за рахунок Банку розвитку KfW.

Спрямування видатків за **КПКВМБ 9800** “Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів” у сумі - **903,0 тис.грн.**, а саме:

- 158,0 тис.грн.** - Державна служба України з надзвичайних ситуацій;
- 70,0 тис.грн.** - Національна поліція України;
- 500,0 тис.грн.** - Міністерство оборони України;
- 50,0 тис.грн.** - Державна казначейська служба України;
- 125,0 тис.грн.** - інші органи.

VIII.МЕРЕЖА, ШТАТИ ТА КОНТИНГЕНТ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.

1. В галузі «**Освіта**» фактична наявність штатних одиниць та ставок становить на початок 2024 року **201,67**, а на кінець року - **201,88**, з яких:
 - за бюджетною програмою **1031 та 1021** – «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» – штатна чисельність працівників шкільних закладів становить - **133,77**, з яких ставки педагогічних працівників - **90,77** (збільшилося на **1,58** штатних одиниць, у зв'язку із введенням штатної одиниці асистента вчителя 1,0 ставки, відповідно до Статті 44 ЗУ «Про повну загальну середню освіту» та збільшенням ставок вчителів на 0,58 ставки відповідно до Статті 24 ЗУ «Про повну загальну середню освіту»);
 - за бюджетною програмою **1010** «Дошкільна освіта» – фактична чисельність працівників дошкільних закладів становить **67,11**, з яких ставки педагогічних працівників - **28,26** (зменшилося на **1,37** штатну одиницю, у зв'язку із вибуттям дитини з ООП, кількість ставок змінилась відповідно до вимог Типових штатних нормативів днз: Наказ МОНУ №1055 від 04.11.2010р.);
 - за бюджетною програмою **1141** «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» фактична чисельність працівників **1**.
2. За бюджетною програмою **4030** «Забезпечення діяльності бібліотек» - фактична чисельність працівників **2**.
3. За бюджетною програмою **4060** «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» фактична чисельність працівників **16,5**.
4. За бюджетною програмою **0150** «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» фактична чисельність працівників **30**.
5. За бюджетною програмою **0160** «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» фактична чисельність працівників **9** (зменшилося на **1** штатну одиницю, у порівнянні з початком року, відповідно до рішення сесії №431-50/2024р. Ворохтянської селищної

ради "Про внесення змін до рішення від 24.11.2020р. №8-1/2020 "Про затвердження структури виконавчих органів Ворохтянської селищної ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів (зі змінами)).

ІХ. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

У 2024 році періодично проводилися перевірки, щодо правильності складання і затвердження кошторисів та планів використання коштів установами та організаціями, які фінансуються із селищного бюджету. В процесі перевірки недоліки були усунуті.

Бюджет Ворохтянської селищної територіальної громади на 2025 рік затверджено рішенням сесії від 17.12.2024 року №420-50/2024.

**Начальник фінансового
відділу**

Ірина БОЙКО

Мирослава Балан
0963966916
Уляна Кіф'як
0984972918