

***Пояснювальна
записка***

до бюджету

***Хустської міської
територіальної
громади***

на 2025 рік

ФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТУ ХУСТСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2025 РІК

В основу формування обсягів доходів і витрат бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік покладено вимоги положень Податкового та Бюджетного кодексів України, динаміки бази оподаткування, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При роботі над бюджетом на 2025 рік було проаналізовано та враховано основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку громади, фактичні поступлення до бюджету Хустської міської територіальної громади за попередні роки, розрахунки профільних відділів та управлінь виконавчого комітету міської ради, розрахунки комунальних підприємств, бюджетні запити головних розпорядників бюджетних коштів міського бюджету та враховано дію правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм податкового законодавства.

При прогнозуванні дохідної частини місцевих бюджетів на 2025 рік було враховано:

- наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогностичних надходжень податків та зборів, зокрема за 2023 рік та прогностичні на 2024 рік
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2023 року та 11 місяців 2024 року.
- продовження на 2024 рік дії підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів
- періоди дії воєнного стану.

Особливості складання розрахунків під час формування бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік

Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів:

Показники	2024 рік
Розмір мінімальної заробітної плати: з 1 січня року (гривні)	8000
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 1 січня року (гривні)	3195
Розмір прожиткового мінімуму:	3028

Підвищення з 01.01.2025 р. мінімальної заробітної плати, що в середньому на 12,7 відсотків більше, ніж станом на 01.01.2024 р. збільшить надходження:

- податку з доходів найманих працівників;
- податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки;
- єдиного податку з фізичних осіб II групи;
- туристичного збору

Показники економічного і соціального розвитку області та Хустської міської територіальної громади.

До основного кола статистичної звітності, що звітують про обсяги виробленої та реалізованої продукції відноситься 15 промислових підприємств.

Очікуваний обсяг реалізованої промислової продукції у відпускних цінах за видами економічної діяльності по підприємствах міста Хуст на кінець 2024 року складатиме – 1250,0 млн. грн, або запланований показник згідно програми буде виконано. Уже за 9 місяців поточного року фактично вироблено та реалізовано промислової продукції на суму 912,3 млн. грн.

Найбільшу частку в загальному обсязі по громаді у звітному 2024 році займає лісова та деревообробна галузь, а це 48,8 %. Крім того, легка галузь у загальному обсязі складає 31,6 % до загально обсягу громади, яка працює стабільно на давальницькій сировині з іноземними партнерами, харчова промисловість відповідає третій позиції у рейтингу та займає 7,8 %, на четвертому місці гірничодобувна промисловість з часткою 5,9 % .

Приріст реалізованої продукції очікується на підприємствах легкої промисловості, а саме: ДП «Яс-Експорт Хуст», ТОВ «Торговий дім ХФФВ»; у харчовій галузі - ТОВ «Огородник», ТОВ «Закарпатські курчата»; у лісовій та деревообробній - ТОВ «Вудінтернаціонал» та гірничодобувної – ПАТ «Закарпатнерудпром», ДП "Закарпатський цеолітовий завод" та ТОВ "Цеоліт".

В основному усі підприємства легкої промисловості працюють виключно на замовлення, тобто не на повну потужність. На роботу підприємств також негативно вплинуло введення воєнного стану.

Згідно прогнозу обсяг реалізації продукції у 2025 році складе 1250,0 млн. грн, або зросте до відповідного періоду 2024 року на 8,8 %. В обсягах реалізації враховано додатково обсяги чотирьох підприємств, що входять до складу Хустської міської територіальної громади, а саме: ТОВ «Флоріан Шуз», ТОВ «Закарпатські курчата», ДП "Закарпатський цеолітовий завод", ТОВ "Цеоліт" та ПАТ «Закарпатнерудпром». Найбільше підприємство легкої галузі ТОВ «Флоріан Шуз» з чисельністю працюючих біля 456 осіб.

Фінансовий результат діяльності підприємств у сферах економіки прибутковий. Із загальної кількості підприємств, що звітуються біля 60,0 відсотків із них спрацювали з прибутковим результатом.

На споживчому ринку. Торгівля, ресторанне господарство найбільш розвинуті галузі економіки.

Всього суб'єктів діяльності (юридичних та фізичних) осіб у сфері роздрібної та оптової торгівлі по місту нараховується до 537 одиниць.

Будуються сучасні магазини та об'єкти ресторанного господарства, що позитивно впливає на покращення архітектури та туристичної привабливості міста.

Протягом 2023 та 2024 років спостерігається незначне збільшення обсягів роздрібного товарообороту підприємств-юридичних осіб, що звітуються.

На кінець 2024 року обсяг роздрібного товарообороту юридичних осіб згідно прогнозу складе 671,0 млн. грн, або зросте на 1,2 відсотка до обсягів на кінець 2023 року, в тому числі і за рахунок зростання цін на споживчі товари.

Торгівельна діяльність достатньо поширена, є додатковим важелем у вирішенні питання щодо значного збільшення надходжень до місцевого бюджету.

Нестабільність економічної ситуації в Україні в цілому призвели до погіршення купівельної спроможності населення зокрема.

Зовнішньоекономічна діяльність. Слід відмітити у поточному 2024 році зменшення обсягів капітальних інвестицій по Хустській міській територіальній громаді за рахунок усіх джерел фінансування. У 2025 році прогнозується зменшення обсягів на 3,0 відсотки до звітного 2024 року.

Експорт (імпорт) товарів на кінець 2024 року згідно прогнозу складе позитивне сальдо зовнішньої торгівлі товарами, хоча обсяги експорту у порівнянні з попередніми періодами зменшуються. Позитивне сальдо зовнішньої торгівлі прогнозується і в 2025 році.

Соціальна сфера, населення, ринок праці. Середньомісячна заробітна плата у сферах економіки на кінець 2024 р. одного штатного працівника за попередніми даними становитиме 16 800,0 грн. За перше півріччя 2024 року за даними статистики середня заробітна плата становила 15 600 грн. Згідно прогнозу в 2025 р. очікується зростання заробітної плати до 19 550,0 грн, або на 7,8 відсотка більше порівнюючи до рівня 2024 року.

Слід відмітити, що у сферах економіки протягом 2024 року спостерігається уповільнення темпів зростання рівня заробітної плати у порівнянні із 2023 роком. Зменшується також чисельність штатних працівників у сферах економіки, яке пов'язане із введенням воєнного стану та наслідків карантинних заходів. Станом на 01.01.2024 року штатних працівників по місту Хуст нараховується 4563 осіб. Кількість працівників у 2025 році по Хустській територіальній громаді може нараховуватися до 6000 осіб, в тому числі бюджетної сфери та підприємств у сфері економіки приєднаних населених пунктів громади.

Крім того, у сфері малого та середнього бізнесу існує тенденція до зменшення кількості зареєстрованих фізичних осіб-підприємців, а також збільшення кількості ФОП, які знаходяться на стадії припинення підприємницької діяльності через нестабільність економічної ситуації.

Річне завдання згідно Програми соціально-економічного розвитку міста на 2025 р. очікується виконати на 85,0%. Прогнозний показник по створенню нових робочих місць територіальної громади на 2025 рік становитиме до 250 нових робочих місць. Створення робочих місць очікується за рахунок підприємств із іноземними інвестиціями, новостворених підприємств

юридичних та фізичних осіб – підприємців та релокованих підприємств у зв'язку з воєнним станом.

Поряд з тим, слід відмітити, що і надалі найбільше нових робочих місць у економіці створюється за рахунок суб'єктів малого та середнього бізнесу.

Кількість безробітних по місту, що знаходяться на обліку у Хустській міськрайонній філії Закарпатського обласного центру зайнятості на кінець 2024 року згідно прогнозу може становити – 70 осіб, на кінець 2025 року – до 120 чол. Низький рівень безробітних на кінець 2024 року обумовлено тим, що у зв'язку з воєнним станом скорочено період виплати по безробіттю до 3 місяців, максимального розміру допомоги 7100 грн. Хоча суттєво і збільшилася кількість вакансій на підприємствах громади та за її межами, але розмір заробітної плати в офіційно заявлених вакансіях, станом на 01.11.2024 року – 11482 (брутто) грн, що на 2400 грн більше ніж на аналогічну дату минулого року. Всього протягом 2024 року скористалися послугами служби зайнятості 569 мешканців громади, з них мали статус зареєстрованого безробітного 154 особи. Рівень зареєстрованого безробіття на кінець 2024 та 2025 років прогнозується на рівні 0,5 % та відповідно 0,9 %.

Протягом 2024 року в місті Хуст реалізувалися та продовжують реалізуватися багато інвестиційних проектів у соціальній сфері, сфері житлово-комунального господарства за рахунок коштів міського бюджету, коштів субвенції, та інших джерел фінансування.

Головні проблемні питання розвитку економіки і соціальної сфери Хустської територіальної громади в умовах воєнного часу є:

- у промисловості існують проблеми збуту продукції, зменшення обсягів попиту та замовлень на продукцію ;
- плинність професійних, робітничих кадрів ;
- зростання податкового навантаження на суб'єкти господарювання;
- недостатня екологічна свідомість мешканців громади.

Основними цілями і пріоритетами економічного і соціального розвитку є:

- залучення іноземних та вітчизняних інвестицій для збереження та розширення діючих виробництв та створення нових виробництв у галузях економіки з метою створення робочих місць та зайнятості населення громади;
- покращення інвестиційної привабливості;
- покращення інфраструктури Хустської міської територіальної громади за рахунок різних джерел фінансування , в тому числі за рахунок залучення грантових коштів;
- продовження реформування та розвитку житлово-комунального господарства міста;
- запровадження сучасної системи управління містом;
- покращення туристичної привабливості міста та громади в цілому.

На перспективу соціально-економічний розвиток Хустської міської територіальної громади спрямований на послідовне покращення умов

життєдіяльності населення та якості його життя, оздоровлення навколишнього середовища і досягнення санітарно-безпечної соціально-економічної ситуації.

Доходи бюджету Хустської міської територіальної громади

Міський бюджет Хустської міської територіальної громади на 2025 рік обраховано в сумі **763 654,7 тис.грн**, у тому числі сума доходів:

- загального фонду – **735037,6 тис. грн.**
- спеціального фонду – **28 617,1 тис. грн.**

Прогнозний обсяг доходів бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік без врахування трансфертів, обраховано в сумі 475 987,2 тис. грн, в тому числі загальний фонд 447 370,1 тис. грн і спеціальний фонд 28 617,1 тис. грн.

У 2025 році очікується отримати базову дотацію з Державного бюджету України в сумі 99 632,1 тис. грн, освітню субвенцію у сумі 184 283,9 тис.грн, дотацію на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я у сумі 2 328,8 тис.грн, субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції у сумі 1 422,7 тис.грн.

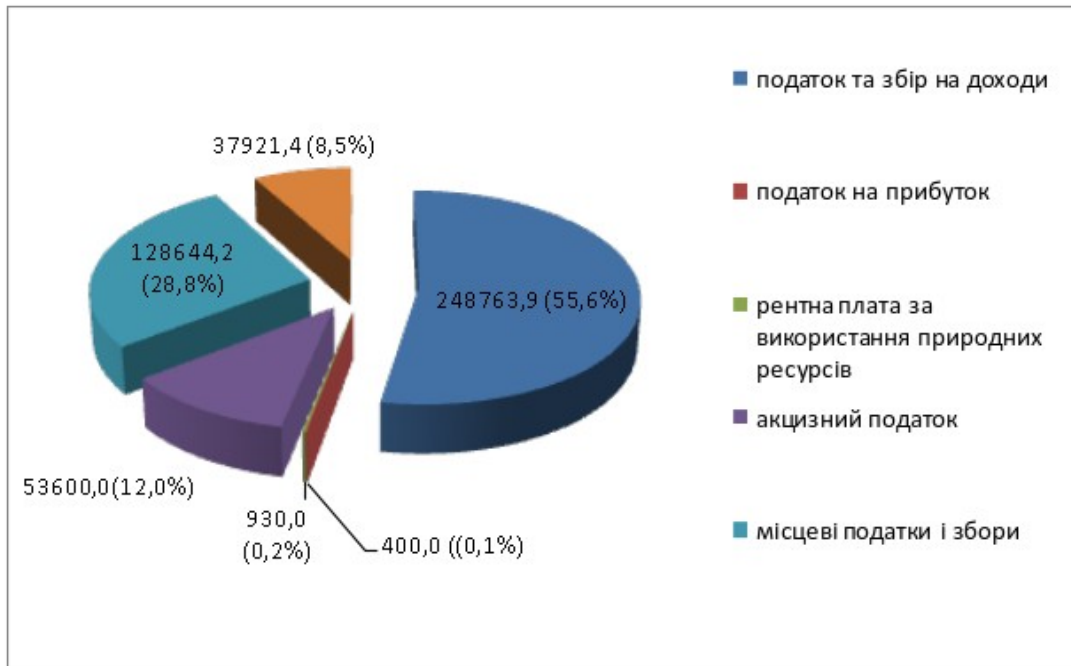
Прогнозні показники загального фонду бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік (не враховуючи міжбюджетні трансферти), порівняно із очікуваним виконанням за 2024 рік, по загальному фонду збільшуються на 8,1 відсотка.

По спеціальному фонду прогнозні показники на 2025 рік, порівняно із очікуваним виконанням за 2024 рік, зменшуються на 22,6 % за рахунок зменшення планових показників бюджету розвитку.

Розрахунок доходів загального фонду бюджету:

Основними платежами надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, акцизний податок та місцеві податки.

Питома вага основних платежів загального фонду бюджету, тис.грн.



Основні бюджетоутворюючі податки та збори

тис. грн

Показники	2024 (очікувані надходження)	2025 рік (прогноз)
Податок та збір на доходи фізичних осіб	220 934,4	248 763,9
Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок)	50 948,9	53 600,0
Місцеві податки	118 057,7	128 644,2

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

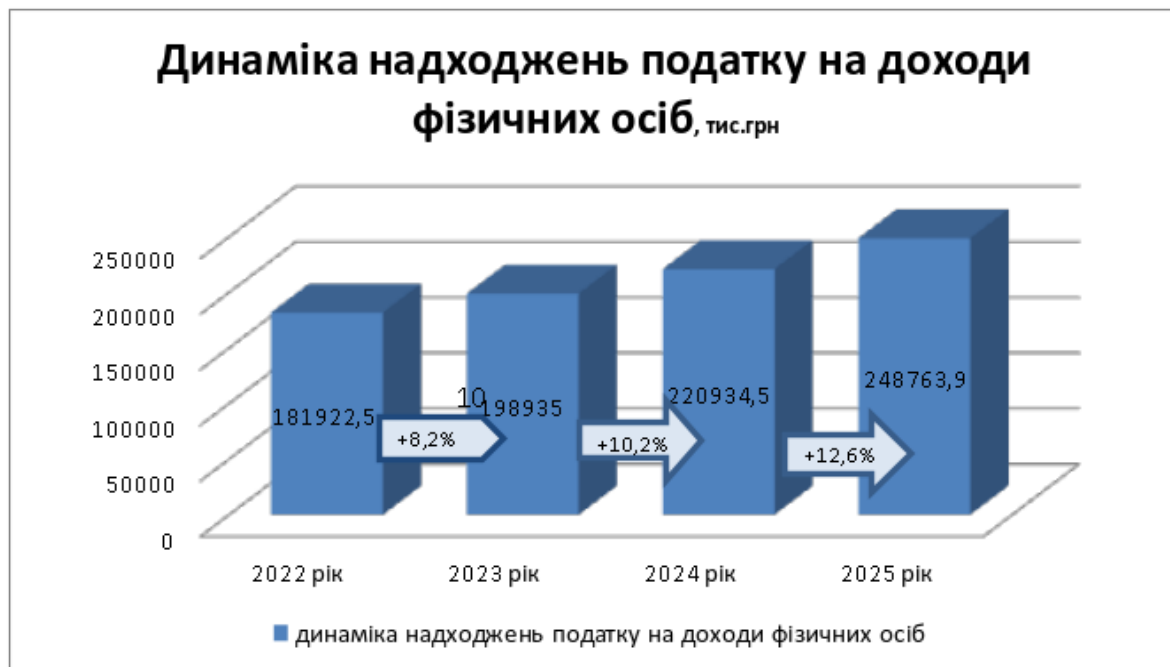
- продовження на 2025 рік дії підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів
- збереження в бюджеті громади надходження єдиного податку з юридичних осіб та єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського виробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.
 - розмір мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025р. 8000 грн.

Динаміка надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до міського бюджету Хустської міської територіальної громади.

Роки	тис.грн		
	2023 Факт	2024 Очікуване виконання	2025 Прогноз
<i>Податок та збір на доходи фізичних осіб</i>	198 935,1	220 934,5	248 763,9
<i>Відсоток виконання до затвердженого плану на відповідний рік</i>	101,2	100,0	100,0
В тому числі: податок на доходи що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	184 884,9	203 813,3	229 488,9
<i>% до попереднього року</i>	<i>111,6</i>	<i>110,2</i>	<i>112,6</i>

Розрахунок планових надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб на 2025 рік проводився із урахуванням надходжень за 2024 рік, прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, кількістю працюючих, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб. На 2024 рік продовжено дію тимчасової норми зарахування (64%) ПДФО до місцевих бюджетів.

Планові показники становлять 248 763,9 тис.грн. Питома вага цього податку в доходах загального фонду становить 55,6 відсотки.



Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати на 2025 рік розрахований в сумі 229 488,9 тис. грн, що на 12,6 % більше очікуваних надходжень у 2024 році.

Так, станом на 01.12.2024р. найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати до міського бюджету Хустської міської територіальної громади є:

ТОВ "Флоріан Шуз" (8 760,8 тис.грн),
 ПРАТ «Закарпаттяобленерго» (5 399,3 тис.грн),
 ТОВ Оператор ГТС України (4 741,0 тис.грн),
 АТ «Укрзалізниця» (4 401,6 тис.грн.),
 ТОВ «Хустфарм» (4 190,3 тис.грн)

(надходження 64%).

Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата у 2025 році запланована у сумі – **12 600,0 тис.грн.** У 2024 році очікувані надходження складатимуть 11 196,4 тис.грн. Найбільшими платниками у 2024 році були:

ТОВ "Флоріан Шуз" (706,6 тис.грн),
 ТОВ «Хустфарм» (636,8 тис.грн),
 ТзОВ `БМ&Н` (184,8 тис.грн),
 ТОВ «Земля карпат» (123,9 тис.грн). (64%)

З січня 2022 року до бюджету громади почали поступати кошти за «зелений тариф», що значно збільшило надходження до бюджету. За 11 місяців 2024 року поступлення від ТОВ «Закарпаттяенергозбут» склали 9 177,8 тис.грн.

Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування розраховано на 2025 рік у сумі **6 520,0 тис.грн.** Найбільшими платниками даного податку у поточному році є :

ПП Канцедал О. (207,2 тис.грн),
 ПП Панасюк Н.В. (194,74 тис.грн)
 ПП Сенкевич Й.Й. (157,9 тис.грн),
 ПП Кадар В.Ф. (115,9 тис.грн),
 ПП Ханат В.М. (104,0 тис.грн) (64%).

У 2023 році до бюджету Хустської територіальної громади почали надходити кошти **податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами.** Ндходження у 2024 році склали 139,7 тис.грн. Планові показники на 2025 рік становлять **155,0 тис.грн.**

Прогнозовані суми поступлень до бюджету громади на 2024 рік **податку на прибуток підприємств і фінансових установ комунальної власності** будуть становити **400,0 тис. грн.** Поступлення за 11 місяців 2024 року склали 400,0 тис.грн. Найбільшим платником даного податку є КП «Хусттепло», яке сплатило до бюджету 321,9 тис.грн.

Рентна плата за використання інших природних ресурсів розрахована на 2025 рік у сумі **930,0 тис.грн.** Питома вага у дохідній частині загального фонду бюджету у 2025 році становить – 0,2 відсотка.

Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) заплановано в 2025 році в сумі **53 600,0 тис.грн.** Питома вага **акцизного**

податку у дохідній частині загального фонду бюджету у 2025 році становить – 12,0 відсотка.

в тому числі:

акцизний податок з вироблених та ввезених в Україні підакцизних товарів (пальне) 34 400,0 тис.грн. Розрахунок проводився, виходячи з запланованих у Держбюджеті відрахувань та фактичних надходжень за 11 місяців 2024 року.

акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, в тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну запланований у розмірі **7 500,0 тис.грн.** Очікувані надходження у 2024 році становлять 6 952,1 тис.грн.

акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів 11 700,0 тис.грн. Розрахунок проводився виходячи з середньомісячних надходжень цього податку протягом січня-листопада 2024 року. За 11 місяців 2024 року найбільшими платниками до бюджету громади були:

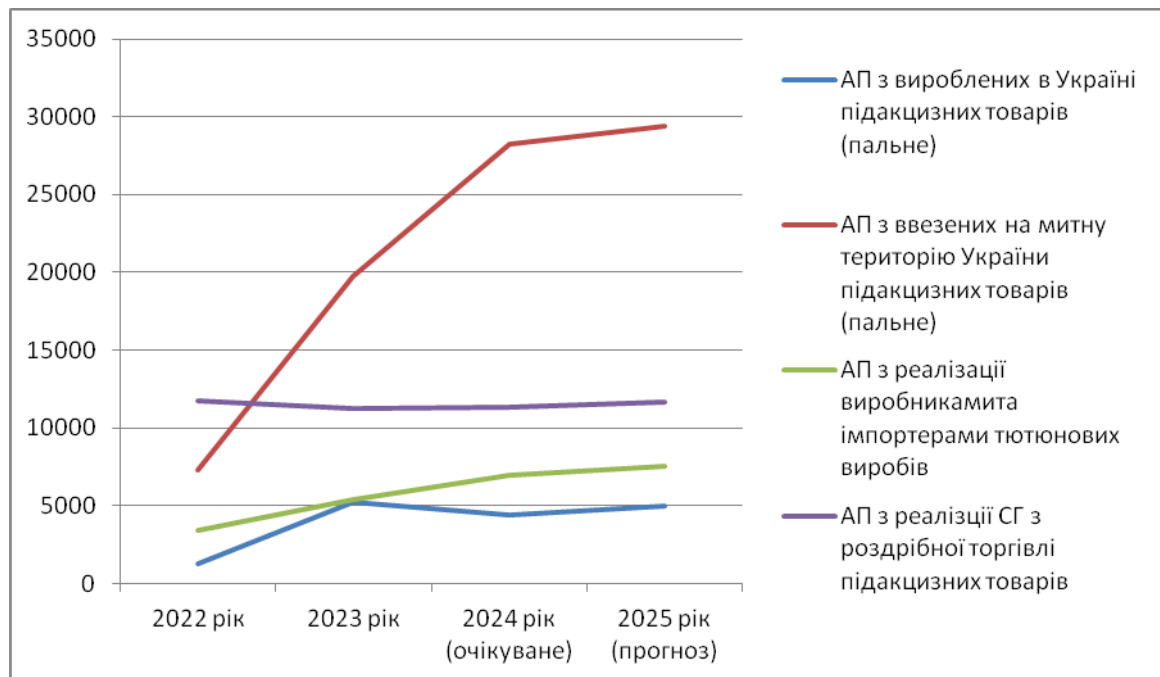
ПП Тимчик Й.Й. (868,4 тис.грн),

ТОВ «Закарпатська продовольча компанія» (3 931,3 тис.грн),

ТОВ "РІТЕЙЛ ТРЕЙД Закарпаття" (780,7 тис.грн),

ПП "Буковина-трек" (1 219,0 тис.грн).

Надходження акцизного податку до бюджету громади, тис.грн



До місцевих податків, відповідно до статті 10 Податкового кодексу України, належать:

- податок на майно, який включає:

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

транспортний податок;

плату за землю;

- єдиний податок.

До *місцевих зборів* належать:

- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір.

Структура місцевих податків і зборів бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік

(тис.грн)



Розрахункова сума надходжень місцевих податків і зборів до бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік становить **128 644,2 тис. грн.** Питома вага в доходах загального фонду складає 28,8 відсотки.

Розрахунок *податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки* на 2025 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб за надходженнями за 2024 рік і становить **15 365,0 тис.грн**, що більше надходжень 2024 року на 1 719,5 тис.грн. У 2024 році значно розширилася база оподаткування платників даного податку.

Розрахунок прогнозованої суми *плати за землю* на 2025 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки зокрема:

Земельний податок з юридичних осіб заплановано у сумі **5 600,0 тис.грн.** Очікувані надходження по платі за землю з юридичних осіб в 2024 році становлять 5 439,7 тис.грн. Найбільшими платниками земельного податку у 2024 році були:

АТ «Укрзалізниця» (488,2 тис.грн),

АТ «Укртрансгаз» (344,0 тис.грн),
 ДП «Ліси України» (383,3 тис.грн),
 ПАТ «Закарпатнерудпром» (343,4 тис.грн),
 ТОВ «Енран ЗЛК» (761,9 тис.грн).

Планові показники *земельного податку з фізичних осіб* на 2025 рік складають **2 260,0 тис.грн.** Розрахункові надходження в 2024 році 2 227,0 тис.грн.

Орендна плата за землю з юридичних осіб запланована, враховуючи надходження 2024 року, згідно розрахунків управління з питань майна комунальної власності і становить **13 287,1 тис.грн.** Очікувані надходження до міського бюджету у 2024 році 13 986,3 тис.грн. Планові показники розраховані на основі діючих договорів.

Найбільшими платниками земельного податку у 2024 році були:

ПрАТ «Хустський кар'єр» -	5 411,5 тис.грн
ТОВ «ТД ХФФВ» -	727,9 тис.грн
ДП «Закарпатський цеолітовий завод» -	679,7 тис.грн
ТОВ «Липчанблок» -	448,0 тис.грн
ПРТ «Закарпатнерудпром» -	428,5 тис.грн.

Орендна плата з фізичних осіб запланована за розрахунками управління з питань майна комунальної власності у сумі **4 778,2 тис.грн.,** що майже на рівні очікуваних надходжень 2024 року (4 803,2 тис.грн).

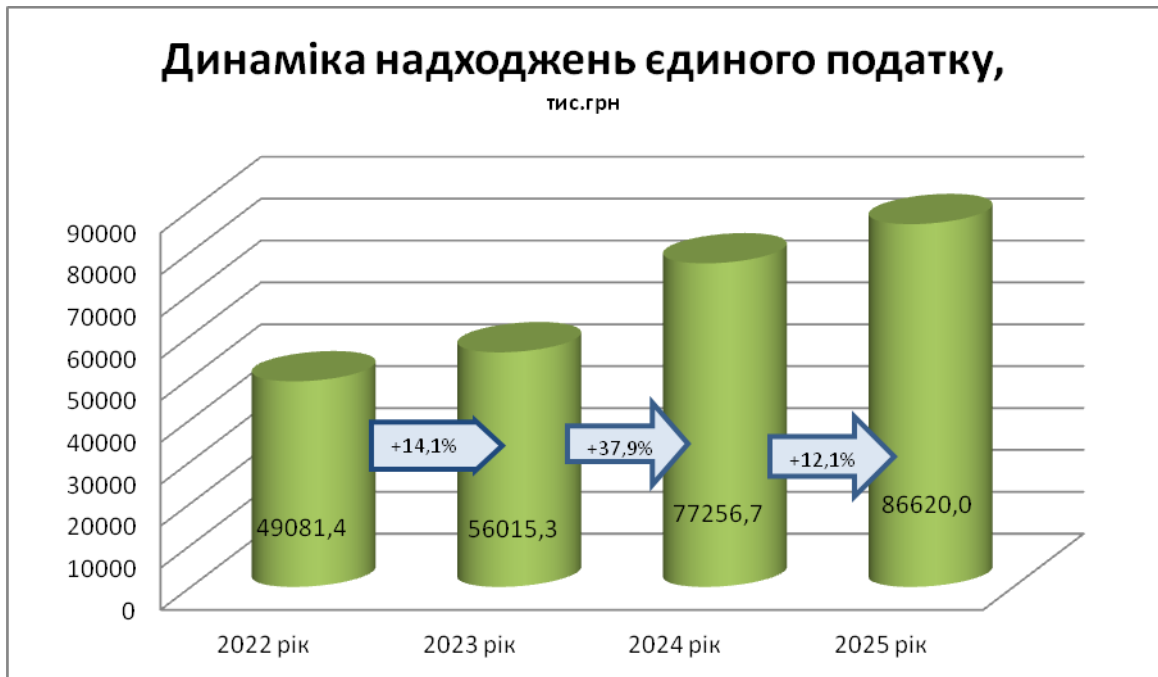
Збір за паркування транспортних засобів заплановано в сумі 133,9 тис.грн, виходячи з наявної площі та ставки податку та графіку роботи, очікувані надходження в поточному році прогножуються в сумі 118,8 тис.грн.

Прогнозні надходження *туристичного збору* розраховані на основі надходжень поточного року та становлять **500,0 тис. грн.**

Прогнозний обсяг *єдиного податку* на 2025 рік пораховано з урахуванням положень Податкового та Бюджетного кодексу України, фактичних надходжень та мінімальної заробітної плати становить **86 620,0 тис.грн,** в тому числі з юридичних осіб **8 500,0 тис.грн.,** фізичних осіб **78 000,0 тис.грн** та єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків **120,0 тис.грн.**

Очікувані поступлення до бюджету Хустської громади у 2024 році складуть відповідно 7 886,2 тис.грн з юридичних осіб, 69 265,2 тис.грн з фізичних осіб та єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників-105,4 тис.грн.

Єдиний податок за обсягом платежу становить 67,3 % від обсягу місцевих податків і зборів та 19,4 % загального фонду бюджету без врахування трансфертів.



Неподаткові надходження заплановані в сумі 15 032,0 тис.грн (що становить 3,4 відсотка доходів загального фонду бюджету) в тому числі:

частина чистого прибутку (доходу), що вилучається до бюджету заплановано у розмірі **550,0 тис.грн.** Поступлення 2024 року складають 506,4 тис.грн.

адміністративні штрафи та інших санкцій у розмірі **600,0 тис.грн,** адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів у розмірі **320,0 тис.грн.,** адміністративні штрафи за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі у розмірі 120,0 тис.грн.

Відповідно розрахунків управління з питань майна комунальної власності **плата за встановлення земельного сервітуту** запланована в сумі **549,1 тис.грн.** Очікувані надходження у 2024 році 767,9 тис.грн. У 2024 році за результатами ревізії надійшли кошти від боржників даного виду надходжень за період з 2021 по 2024 роки.

Прогнозний розрахунок надходжень **плати за надання адміністративних послуг** на 2025 рік визначено як підсумок розрахованих надходжень за окремими видами господарської діяльності, з урахуванням фактичних надходжень за 2023-2024 роки, та за рахунок передачі на місцевий рівень збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і плати за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно.

На 2025 рік заплановано надходження **плати за надання адміністративних послуг** у розмірі **11 370,0 тис.грн,** в тому числі:

- адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 205,0 тис.грн.
- плата за надання інших адміністративних послуг 10 680,0 тис.грн.

- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень 485,0 тис.грн.

За розрахунками, проведеними управлінням з питань майна комунальної власності, надходження від *орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності*, відповідно до укладених договорів оренди прогноуються у сумі **1 474,4 тис. грн**, згідно з укладеними договорами. Очікувані надходження 2024 року до міського бюджету 2 280,0 тис.грн. У 2023 році було розірвано 7 договорів оренди майна.

Прогнозний показник надходжень до бюджету *державного мита* на 2025 рік розраховано з урахуванням очікуваних надходжень за 2024 рік та вимог діючого законодавства у сумі **40,0 тис. грн**. Надходження за 11 місяців 2024 року становлять 47,9 тис.грн.

Спеціальний фонд

Обсяг надходжень доходів спеціального фонду бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік визначений в сумі **28 617,1 тис. грн**.

Платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, кошти бюджету розвитку та екологічний податок.

Власні надходження бюджетних установ і організацій за розрахунками бюджетних установ, що фінансуються з бюджету міської територіальної громади, прогноуються в сумі **22 889,4 тис.грн**. В тому числіб *плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю* 21 992,3 тис.грн.

плата за оренду майна бюджетних установ – 2,1 тис.грн.
надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів 895,0 тис.грн.

Надходження *екологічного податку* в 2025 році заплановано в сумі **550,0 тис. грн**.

У 2025 році заплановано *надходження коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення*, що перебувають у державній або комунальній власності у сумі **5 177,7 тис.грн**. Заплановані надходження від діючих станом на 01.12.2024 року договорів.

Видатки бюджету Хустської міської територіальної громади

Розрахунок видатків бюджету Хустської міської територіальної громади здійснено на основі Бюджетного кодексу України, Закону про Державний бюджет України на 2025 рік, з врахуванням:

- розміру мінімальної заробітної плати у місячному розмірі : з 1 січня 2025 року – 8 000 гривень;

- розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС у 2025 році прогнозується на рівні грудня 2024 року, який визначений у розмірі 3 195 гривень;

Загальний обсяг видатків бюджету Хустської міської територіальної громади на 2025 рік передбачено у сумі 763 354,7 тис. грн. (загальний фонд – 723 764,7 тис. грн., спеціальний фонд – 39 590,0 тис. грн.), з яких 287 667,5 тис.грн. – міжбюджетні трансферти, в тому числі:

- освітня субвенція – 184 283,9 тис.грн.;
- базова дотація – 99 632,1 тис.грн.;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 422,7 тис.грн.;
- 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 – 2 328,8 тис.грн.

Планові видатки загального фонду бюджету Хустської міської територіальної громади станом на 30.11.2024 року та бюджету 2025 року

Назва галузі	2024 рік План з врахуванням змін на 30.11.2024 (тис.грн.)	2025 рік Бюджет (тис.грн.)	Відхилення показників	
			сума (тис.грн.)	%
Державне управління	78 616,9	101 892,0	23 275,1	129,6
Освіта в тому числі видатки за рахунок:	564 412,0	451 221,9	-113 190,1	80,0
<i>освітньої субвенції</i>	<i>290 702,2</i>	<i>184 283,9</i>	<i>-106 418,3</i>	<i>63,4</i>
<i>субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції</i>	<i>1 954,5</i>	<i>1 422,7</i>	<i>-531,8</i>	<i>72,8</i>
Надання спеціальної	20 145,5	20 728,6	583,1	102,9

освіти мистецькими школами				
Охорона здоров'я	26 772,9	25 052,1	-1 720,8	93,6
Соціальний захист та соціальне забезпечення	17 650,6	13 223,8	-4 426,8	74,9
Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	19 786,2	20 000,0	213,8	101,1
Культура і мистецтво	17 282,5	18 990,7	1 708,2	109,9
Фізична культура і спорт	13 122,5	10 115,7	-3 006,8	77,09
Житлово-комунальне господарство	36 433,3	48 996,4	12 563,1	134,5
Економічна діяльність в тому числі:	6 415,1	7 853,0	1 437,9	122,4
<i>утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури</i>	5 300,0	6 398,0	1 098,0	120,7
Інші видатки (з врахуванням резервного фонду)	3 078,0	5 690,5	2 612,5	184,9

У бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік передбачено профіцит по загальному фонду та дефіцит по спеціальному фонду у сумі 10 972,9 тис.грн. на обсяг коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) для проведення капітальних видатків.

Резервний фонд заплановано у обсязі 1 500,0 тис. гривень.

Виконавчому комітету міської ради в бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік передбачено видатки в сумі 212 911,7 тис.грн., по загальному фонду 195 744,0 тис. грн., по спеціальному фонду – 17 167,7 тис. грн.

Керівництво і управління у відповідній сфері у бюджеті Хустської міської територіальної громади передбачені видатки по загальному фонду в сумі 90 000,0 тис. грн., з них: на оплату праці з нарахуваннями – 77 333,2 тис. грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 4 768 ,0 тис. грн., інші видатки – 7 898,8 тис. грн.

На охорону здоров'я передбачено 30 229,8 тис.грн., в т.ч. по загальному фонду – 25 052,1 тис.грн., по спеціальному фонду – 5 177,7 тис. грн.:

- КНП «Хустський центр первинної медико-санітарної допомоги» в тому числі 16 амбулаторій та 3 фельдшерські пункти – 3 090,6 тис.грн.,

- КНП «Хустська ЦЛ ім.Віцинського О.П» - 26 800,9 тис.грн. у тому числі за рахунок дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я - 21 623,2 тис.грн., на капітальні видатки – 5 177,7 тис.грн.,

- КНП «Хустська районна стоматологічна поліклініка» - 334,3 тис.грн.,

- на виконання програми інфекційного контролю у КНП "Хустський центр медико-санітарної допомоги " – 4,0 тис.грн.

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення та заплановано 21 440,0 тис. грн., по загальному фонду 20 000,0 тис. грн., з них: на оплату праці з нарахуваннями – 17 676,7 тис. грн., на медикаменти – 142,8 тис.грн., на харчування – 1 313,8 тис.грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 580,4 тис. грн., інші видатки – 286,3 тис. грн. по спеціальному фонду (власні надходження) – 1 440,0 тис. грн., з них: на оплату праці з нарахуваннями – 305,0 тис. грн., на медикаменти – 190,0 тис.грн., на харчування – 565,0 тис.грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 160,0 тис. грн., інші видатки – 220,0 тис. грн.

Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд (в т.ч. КП Хустської міської ради «Стадіон Карпати») – 3 800,0 тис.грн.

Видатки на житлово-комунальне господарство в бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік складають – 48 996,4 тис.грн. у тому числі:

- для забезпечення функціонування водопровідно-каналізаційного господарства виділено 8 100,0 тис.грн.;

- організація благоустрою населених пунктів – 14 083,9 тис.грн.,з них на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (вуличне освітлення - 10 133,2 тис.грн., вивіз твердих побутових відходів – 80,0 тис.грн.).

- забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства 26 812,5 тис.грн.

Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури в проекті бюджету передбачено видатки в сумі 16 398,0 тис.грн.

На здійснення заходів із землеустрою по загальному фонду бюджету Хустської міської територіальної громади передбачено 965,0 тис.грн.

На реалізацію програми і заходів в галузі зовнішньоекономічної діяльності – 100,0 тис.грн.

Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування – 100,0 тис.грн.

На реалізацію програми і заходів із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій – 42,5 тис.грн.

Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю – 290,0 тис. грн.

Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів – 550,0 тис.грн.

Управлінню освіти, релігій та у справах національностей в бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік передбачено обсяг видатків в сумі 471 838,1 тис. грн.: загальний фонд – 451 221,9 тис. грн., спеціальний фонд – 20 616,2 тис. грн., в т.ч. власні надходження бюджетних установ 20 108,3 тис.грн.

У зазначеному обсязі заплановано видатки по загальному фонду, що здійснюватимуться за рахунок освітньої субвенції - 184 283,9 тис. грн. (оплата праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх закладів та навчально-реабілітаційному центру для дітей з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку) та субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 1 422,7 тис.грн. (оплата праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів).

Видатки бюджету Хустської міської територіальної громади по загальному фонду на оплату праці з нарахуваннями передбачено в сумі 199 511,6 тис. грн., медикаментозне забезпечення – 439,0 тис.грн., харчування – 7 401,1 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі передбачено 49 596,2 тис.грн., матеріальна допомога для дітей – сиріт – 53,0 тис.грн.

Мережа галузі «Освіта» нараховує 57 бюджетних установ, з них:

- ✓ 21 дошкільний навчальний заклад;
- ✓ 30 загальноосвітніх шкіл;
- ✓ 1 заклад позашкільної освіти;
- ✓ 1 навчально-реабілітаційний центр;
- ✓ 1 інклюзивно – ресурсний центр;
- ✓ 3 інші заклади (центр професійного розвитку педагогічних працівників, централізована бухгалтерія, господарська група).

В розрізі установ:

Надання дошкільної освіти враховано видатки в сумі 115 421,4 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 105 925,5 тис. грн. (на оплату праці з нарахуваннями передбачено – 84 661,0 тис.грн., медикаменти – 140,0 тис.грн., харчування – 3 403,1 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 15 821,9 тис.грн.) та спеціального фонду – 9 495,9 тис. грн. (в т.ч. власні надходження батьківська плата – 9 178,0 тис.грн.).

Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти передбачено 324 048,0 тис. грн., в тому числі за загальним фондом – 312 927,7 тис. грн. (на оплату праці з нарахуваннями передбачено – 270 583,9 тис.грн., в тому числі за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету передбачено – 183 133,9 тис.грн. на заробітну плату педагогічним працівникам шкіл, медикаменти – 219,0 тис.грн., харчування – 3 498,0 тис.грн.,

на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 32 489,8 тис.грн.), за спеціальним фондом – 11 120,3 тис.грн. (в т.ч. власні надходження батьківська плата – 10 930,3 тис.грн.).

Надання загальної середньої освіти навчально-реабілітаційними центрами для дітей з особливими освітніми потребами, зумовленими складними порушеннями розвитку передбачено 8 603,4 тис.грн.: на заробітну плату з нарахуваннями – 7 311,0 тис.грн., в т.ч. за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету -1 150,0 тис.грн., медикаменти – 30,0 тис.грн., харчування – 500,0 тис.грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 710,4 тис.грн.

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти за загальним фондом передбачені видатки в сумі 11 819,3 тис. грн.

Надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми в бюджеті за загальним фондом передбачено 7 587,6 тис. грн.;

Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів – 1 776,0 тис. грн., в т.ч. за рахунок субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції - 1 422,7 тис.грн.

Забезпечення центру професійного розвитку педагогічних працівників – 2 529,4 тис.грн.;

Інші програми і заходи у сфері освіти – 53,0 тис.грн. (матеріальна допомога для дітей – сиріт).

Управлінню соціального захисту населення передбачені видатки в сумі 25 130,8 тис. грн., по загальному фонду 25 115,8 тис. грн., по спеціальному фонду – 15,0 тис. грн.

- керівництво і управління у відповідній сфері у містах, селищах, селах, територіальних громадах в сумі – 11 907,0 тис. грн., з них: по загальному фонду - 11 892,0 тис.грн., з них на оплату праці з нарахуваннями – 11 498,0 тис. грн., інші видатки – 394,0 тис. грн., по спеціальному фонду 15,0 тис.грн.,

- компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним та залізничним транспортом окремим категоріям громадян – 11 290,6 тис.грн.;

- надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку – 37,2 тис.грн.;

- надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги передбачено 263,0 тис. грн.

- надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг – 42,0 тис.грн.;

- інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення – 1 591,0 тис.грн., які включають в себе матеріальні допомоги незахищеним верствам населення Хустської міської територіальної громади згідно рішень сесії Хустської міської ради та виконавчого комітету, допомогу на поховання самотніх громадян, одноразові фінансові допомоги громадським організаціям

людей з обмеженими можливостями, грошова допомога сім'ям загиблих, матеріальна допомога пораненим військовослужбовцям, матеріальна допомога для влаштування могил загиблих воїнів.

Управлінню культури, молоді і спорту в бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік для фінансування установ культури і мистецтва передбачено обсяг видатків у сумі 19 225,8 тис.грн., з них по загальному фонду – 18 990,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 235,1 тис. грн. (в т.ч. рахунок власних надходжень бюджетних установ - 35,1 тис.грн.). Основну питому вагу займає фінансування 4 музеїв, галереї, 18 бібліотек, 18 будинків культури та клубів, які знаходяться на території Хустської міської територіальної громади. Видатки на оплату праці працівникам бюджетних установ культури заплановано в сумі 15 013,2 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі передбачено 2 156,8 тис.грн., інші поточні видатки – 1 820,7 тис.грн., в т.ч. видовищні заходи – 759,0 тис.грн.

До видатків по управлінню культури включено фінансування на надання спеціальної освіти мистецькими школами. В бюджеті Хустської міської територіальної громади передбачені кошти в сумі 22 084,6 тис.грн.: по загальному фонду – 20 728,6 тис.грн. (на заробітну плату з нарахуваннями – 19 912,1 тис.грн., оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 569,9 тис.грн.), по спеціальному фонду – 1 356,0 тис.грн. (в т.ч. власні надходження – 1 306,0 тис.грн.).

На здійснення заходів та реалізація проектів на виконання Державної цільової соціальної програми «Молодь України» - 88,0 тис.грн.

На оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) – 260,0 тис.грн.

На фізичну культуру і спорт в бюджеті Хустської міської територіальної громади на 2025 рік передбачено видатки у сумі 10 315,7 тис.грн., з них по загальному фонду – 10 115,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 200,0 тис. грн.

У загальному фонді враховано видатки на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань у сумі 535,0 тис.грн., на утримання та навчально-тренувальну роботу комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл – 9 540,7 тис. грн., (в т.ч. ДЮСШ в кількості однієї установи), на підтримку спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні - 240,0 тис.грн.

На оплату праці в галузі фізичної культури і спорту по установах, які повністю утримуються за рахунок коштів бюджету громади, передбачено 7 900,0 тис.грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі передбачено 717,4 тис.грн.

Фінансове управління