

## ПРОТОКОЛ № 102

засідання постійної комісії з питань планування, бюджету, фінансів та децентралізації

27 лютого 2025 року

12.00

**Місце проведення:** зелена зала

**Всього:** 6 членів комісії

**Присутні:** Л.Головко, О. Василюшин, Л.Маршал, А. Ярова, В. Пекарський

**Відсутні:** Я. Каюк

**Запрошені:** П. Мот - заступник начальника фінансового управління.

**Головує на засіданні:** Л.Головко – заступник голови постійної комісії.

### ПОРЯДОК ДЕННИЙ

1. Про погодження з подальшим винесенням на розгляд сесії міської ради питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2024 рік»

**1.СЛУХАЛИ:**

Л.Головко –  
заступника  
голови комісії

На розгляд комісії надійшло питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2024 рік». Пропоную надати слово заступнику начальника фінансового управління П.Мот, немає заперечень? *(Немає)*.

**ВИСТУПИЛИ:**

П. Мот –  
заступник  
начальника  
фінансового  
управління

Проінформувала членів комісії про:

**I. Виконання доходів бюджету за 2024 рік**

За 2024 рік обсяг доходів загального фонду бюджету Хмельницької міської територіальної громади склав 3 586 872,5 тис. грн, що на 327 688,1 тис. грн менше ніж за 2023 рік, та на 1 157 327,5 тис. гривень. Відсоток виконання доходів загального фонду за 2024 рік становить 102,4% до запланованих обсягів на звітний рік. Перевиконання власних доходів загального фонду за 2024 рік складає 83 355,7 тис. гривень.

В структурі доходів загального фонду бюджету за 2024 рік найбільша питома вага належить :

- податку на доходи фізичних осіб	- 2 016 645,6 тис. грн
(56,2 %),	
- єдиному податку	- 734 939,5 тис. грн
(20,5%);	
- акцизному податку (з паливом)	- 343 993,0 тис. грн
(9,6%),	
- платі за землю	- 245 550,5 тис. грн
(6,8%).	

Надходження податку на доходи фізичних осіб за 2024 року склали 2 016 645,6 тис. грн або 101,0% до планових призначень на звітний період поточного року. В порівнянні з 2023 роком обсяг податку на доходи фізичних осіб зменшився на 576 724,6 тис. грн, оскільки в 2024 року до місцевих бюджетів не зараховується податок 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 та здійснено зарахування його в повному обсязі до державного бюджету. Разом з тим, приріст

надходження податку на доходи фізичних осіб за 2024 рік в порівнянні з минулим роком (без врахування «військового ПДФО») зріс на 350 995,6 тис. грн або на 21,0 %. Збільшенню надходжень по зазначеному джерелу сприяло як підвищення розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року до 7 100 грн та з 01.04.2024 року до 8000 грн, так і зростання середньомісячної заробітної плати в різних галузях економіки громади.

Податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати (код 11010100) в 2024 році сплачували 8 964 платники. Найбільші суми надходжень податку по наступних суб'єктах господарювання: АТ «Хмельницькобленерго» - 51 683,1 тис. грн (2,8% від загального обсягу по коду 11010100 - 1 874 591,1 тис. грн); АТ «Укрзалізниця» - 45 453,4 тис. грн (2,4%); КНП Хмельницька обласна лікарня – 35 280,4 тис. грн (1,9%); ДП «Новатор» - 25 336,9 тис. грн (1,4%); Хмельницький національний університет – 23 886,4 тис. грн (1,3%); АТ «Укрпошта» - 22 553,1 тис. грн (1,2%); Хмельницька міська лікарня – 20 602,6 тис. грн (1,1%); ТОВ «Нова пошта» - 20 476,9 тис. грн (1,1%); ТДВ «Хмельницькзалізобетон» - 19 802,2 тис. грн (1,1%); ТОВ «Епіцентр-К» - 18 731,3 тис. грн (1,0%).

Згідно аналізу показників звітності суб'єктів господарювання з єдиного соціального внеску середньооблікова чисельність штатних працівників міської територіальної громади за звітний період склала 80 203 осіб і збільшилася в порівнянні з минулим роком на 2 175 осіб. Кількість суб'єктів господарювання, які перераховують до бюджету податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати найманих працівників, станом на аналогічну дату склала 7 151 роботодавців і збільшилася на 497 суб'єктів господарювання. Середня заробітна плата застрахованих осіб становила 17 516,30 грн і збільшилася на 2 676,0 гривень.

Разом з тим, з метою збільшення надходжень до бюджету здійснені відповідні заходи щодо сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати. За 2024 рік здійснено 6973 відвідування суб'єктів господарювання по місцю здійснення діяльності в закладах торгівлі, громадського харчування, швейних цехах, тощо. Легалізовано 643 громадянина, обсяг податку на доходи фізичних осіб збільшився на майже 7,5 млн гривень.

За 2024 рік податок на прибуток сплатили 27-м комунальних підприємства на загальну суму 2 207,1 тис. грн, що становить 129,8% до річних призначень. Найбільші суми податку перерахували наступні підприємства: ХКП «Спецкомунтранс» - 482,5 тис. грн, МКП ринок «Ранковий» - 441,0 тис. грн, КП «Технагляд» - 186,8 тис. грн, міська комунальна аптека «Віола» - 246,5 тис. гривень. В порівнянні з 2021 роком обсяг податку на прибуток збільшився на 803,4 тис. грн, ріст в 1,5 рази.

Надходження місцевих податків і зборів за 2024 рік склали 1 085 697,2 тис. грн або 105,0% до планового розпису на звітний рік. В структурі місцевих податків і зборів найбільша питома вага єдиного податку – 734 939,5 тис. грн або 67,7% від загального обсягу та плати за землю – 245 550,5 тис. грн ( 22,6%).

Рішенням 7-ї сесії міської ради від 14.07.2021 року № 1 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Хмельницької міської територіальної громади» з 01.01.2022 року набрали чинності нові ставки місцевих податків і зборів, які діють і в 2024 році.

За 2024 року до бюджету громади перераховано 245 550,5 тис. грн плати за землю, з них: земельного податку – 47 325,5 тис. грн. (19,3% в загальних надходженнях плати за землю); орендної плати за землю – 198 225,0 тис. грн (80,7%). Планові призначення плати за землю за звітний рік виконані на 105,7%. В порівнянні з 2023 роком обсяг плати за землю збільшився на 13 994,8 тис. грн, а до 2021 року – на 60 243,1 тис. гривень. В 2024 році до нарахування плати за землю застосовувався коефіцієнт нормативної грошової оцінки землі 1,051.

За 2024 рік платниками земельного податку були 850 юридичних осіб, а орендної плати за землю – 811 юридичних осіб. Найбільші суми земельного податку сплатили наступні юридичні особи: АТ «Укрзалізниця» - 5 781,7 тис. грн; ТОВ ТСЦ «Кооператор» - 2 750,2 тис. грн; ТОВ «Новатор» - 2 232,2 тис. грн; МКП Ринок «Ранковий» - 1 806,7 тис. грн; АТ «Хмельницькобленерго» - 1 487,8 тис. грн; ТОВ «Сіріус-Естружен» - 1 473,0 тис. гривень. А найбільші суми орендної плати станом на 01.01.2025 року сплатили: ТОВ «Хмельницькзалізобетон» - 4 632,1 тис. грн; ТОВ «Укрелектроапарат» - 3 756,9 тис. грн; ТОВ «ТК БУГ» - 2 982,3 тис. грн, ТОВ «Хмельниччина-Авто» - 2 687,9 тис. грн, ТОВ «Перспектива ПРО» - 2 384,3 тис. гривень.

За спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку станом на 01.01.2025 року здійснювали підприємницьку діяльність 24 149 суб'єктів, з них фізичних осіб – 21 282, юридичних осіб – 2 867. Ними сплачено до бюджету єдиний податок в загальній сумі 734 939,4 тис. грн, відсоток виконання до плану на звітний рік – 103,3%. В порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку збільшилися на 209 838,4 тис. грн, темп росту – 140,0%.

Фізичними особами сплачено єдиний податок в сумі 609 680,3 тис. грн (83,0% від загального обсягу надходження єдиного податку).

Кількість платників - фізичних осіб, що відносяться до 1-ї групи, станом на 01.01.2025 року склала 5 624 СПД (26,4 % від загальної кількості), і зменшилася в порівнянні з 01.01.2024 року на 301 СПД.

Платниками єдиного податку за 2-ю групою станом на 01.01.2025 року було 8 527 СПД (40,1%), їх кількість збільшилася в порівнянні з початком року на 478 СПД. Ставка податку для цієї групи рішенням 7-ї сесії міської ради від 14.07.2021 року встановлена в розмірі 15% мінімальної зарплати на 1 січня календарного року і складає 1 065 грн, кількість найманих осіб не перевищує 10 осіб, обсяг доходу не перевищує 834 розміри мін.зарплати ( в 2024р. – 5 921,4 тис. грн в рік).

Кількість платників єдиного податку, що здійснювали діяльність за 3-ю групою, станом на 01.01.2025 року – 7 131 СПД (33,5%) і збільшилася в порівнянні з аналогічним періодом 2024 року на 443 СПД. Згідно ст. 293 Податкового кодексу України ставки єдиного податку для 3-ї групи платників встановлені в розмірі 3% доходу ( у разі сплати ПДВ) або 5% доходу (у разі включення ПДВ до складу єдиного податку).

Платниками єдиного податку за 3-ю групою були також 2 867 юридичних осіб, якими сплачено єдиний податок в сумі 121 055,7 тис. грн (16,5% від загального обсягу надходження єдиного податку). Найбільші суми єдиного податку за 2024 рік сплачені наступними юридичними особами: ТОВ «»Біпромисто» - 1 573,7 тис. грн; ТОВ

«Торгівельно-комерційна фірма «Хмельницький центральний універмаг» - 957,7 тис. грн; ТОВ «Будлайф-ХМ» – 740,1 тис. грн; Хмельницька торгово-промислова палата – 641,6 тис. грн; ТОВ «СТХ ІНЖІНІРІНГ»- 611,6 тис. грн; ТОВ «Бомед» - 582,8 тис. грн; ТОВ «ВІН ЕНЕРДЖІ» - 568,7 гривень.

У зв'язку із приєднанням до Хмельницької громади території сіл, з'явилися надходження єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників (четверта група), якими до бюджету територіальної громади станом на 01.01.2025 року сплачено 4 203,4 тис. гривень (0,5 % від загальної суми надходжень єдиного податку). Таких платників у звітному періоді році було 32. Найбільші суми єдиного податку за 2024 рік сплатили наступні суб'єкти господарювання: ТОВ «Нові аграрні технології» - 994,2 тис. грн; фермерське господарство «Маїсс» - 884,6 тис. грн; ТОВ «Агропромтехніка» - 627,1 тис. грн; ПП «Енселко Агро» - 431,8 тис. грн; ТОВ «Агрофірма – Обрій» - 342,3 тис. грн; ПП «Аграрна компанія 2004» - 336,5 тис. гривень.

Загальний обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, станом на 01.01.2025 року склав 99 591,8 тис. грн, з них: за житлову нерухомість – 32 528,4 тис. грн або 32,7% від загального обсягу надходжень; за нежитлову нерухомість – 67 063,4 тис. грн або 67,3%. Планові призначення по зазначеному податку за 2024 рік виконані на 116,6%.

В 2024 році податок за житлову нерухомість сплачувався за 2023 рік з розрахунку 0,5% до розміру мінімальної заробітної плати на 01.01.2023 року (6700,0 грн) в сумі 33,50 грн за 1 кв м житлової площі, що перевищує 60 кв м для квартир та 120,0 кв м – будинків.

За нежитлову нерухомість в 2024 році розрахунок податку здійснювався також з розрахунку 0,5 % мінімальної заробітної плати, але на 01.01.2024 року (7100,0 грн) в сумі 35,50 грн за 1 кв м загальної площі.

Платниками податку за нежитлову (комерційну) нерухомість в 2024 році були 966 юридичних осіб. Найбільші суми податку сплатили наступні платники: ТОВ «Епіцентр Н» - 1 145,7 тис. грн; ТОВ «ТК Буг» - 979,3 тис. грн; АТ «Укртелеком» - 967,9 тис. грн; ТОВ «Хмельницька універсальна компанія» - 801,1 тис. грн; ТОВ «Торгівельно-сервісний центр «Кооператор» - 755,3 тис. гривень.

Об'єктами оподаткування транспортним податком в 2024 році були легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (2,6625 млн грн), ставка податку – 25 тис. грн в рік. Загальний обсяг надходження транспортного податку станом на 01.01.2025 року склав 3 274,9 тис. грн, в тому числі сплачених: юридичними особами – 579,6 тис. грн (17,7% в загальному обсязі надходжень); фізичними особами – 2 695,3 тис. грн (82,3%). Відсоток виконання призначень по зазначеному податку до плану на звітний рік склав 218,3%. За звітний 2024 рік налічувалося 74 платники транспортного податку, з них: юридичних осіб – 27, фізичних осіб – 47. В порівнянні з минулого роком кількість платників транспортного податку збільшилася на 18 осіб, обсяг транспортного податку збільшився на 1 812,8 тис. гривень.

Надходження туристичного збору за 2024 рік склали 2 080,4 тис. грн, з них сплачено юридичними особами – 1 144,3 тис. грн (55,0%), фізичними особами – 936,1 тис. грн (45,0%). Відсоток виконання до

плану на звітний рік склав 93,9%. В порівнянні з минулим роком обсяг надходження туристичного збору зменшився на 23,6 тис. грн, у зв'язку зі скороченням міграційних потоків внутрішньо переміщених осіб.

Платниками туристичного збору в 2024 році були 18 юридичних осіб та 37 фізичних осіб – підприємців. Найбільші суми надходжень туристичного збору в 2024 році від наступних закладів готельного типу: Готель Потоцьких – 438,4 тис. грн; ТОВ "ОПТИМА ХОТЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ" - 445,3 тис. грн; Хмельницький інститут управління та права (готель «Енеїда») - 210,0 тис. грн; ВП ВОКЗАЛ СТАНЦІЇ ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ФІЛІЯ "ПК" ПАТ "УКРЗАЛІЗНИЦЯ" – 121,0 тис. грн; РОЯЛ ПАЛАЦ ГОТЕЛЬ ТА РЕСТОРАН – 86,9 тис. грн; Готель «Гамерлан» - 80,0 тис. грн; «Готель «Арена» - 56,2 тис. гривень.

За 2024 року надходження акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів до бюджету громади склали 214 871,0 тис. грн, з них: з реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах – 110 486,7 тис. грн (51,4 в загальному обсязі надходження акцизного податку), з реалізації алкогольних напоїв, пива та інших слабоалкогольних напоїв – 104 384,3 тис. грн (48,6%). Відсоток виконання планових призначень по зазначеному джерелу за звітний рік склав 86,0 %. Надходження по акцизному податку за січень 2024 року склали 22,9 млн грн, проте вже в лютому зменшилися до 12,3 млн грн, за березень - травень склали понад 16 млн грн, а з червня до кінця року - понад 18 млн гривень. Впродовж 2023 року середньомісячні надходження по зазначеному джерелу перевищували 20 млн гривень. Тому, тенденція щодо зменшення обсягів надходження з лютого місяця 2024 року і вплинула на невиконання планових призначень за звітний рік. В порівнянні з минулим роком обсяг акцизного податку зменшився на 51 968,8 тис. гривень.

Всього платниками акцизного податку в 2024 році були 216 суб'єктів господарювання, найбільші суми акцизного податку сплатили: ТОВ «АТБ Маркет» - 16 746,7 тис. грн; ТОВ «Гермес Світ» - 11 888,3 тис. грн; ТОВ «РОМА» - 7 725,1 тис. грн; ТОВ «Сільпо Фуд» - 7 156,0 тис. грн; ПП «Таврія Плюс» - 5 242,7 тис. грн; ТОВ «Фудекспрес» - 2 878,1 тис. грн; ПАТ «Хмельницький обласний пивзавод» - 2 716,2 тис. гривень.

Обсяг зарахування до бюджету громади станом на 01.01.2025 року частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (13,44%) склав 129 122,0 тис. грн, з них: з виробленого в Україні пального - 18 054,5 тис. грн (14,0%); ввезеного на митну територію України – 111 067,5 тис. грн (86,0%). Відсоток виконання надходжень по зазначеному джерелу до планових призначень на звітний рік склав 135,6%. В порівнянні з минулим роком обсяг надходжень по зазначеному джерелу збільшився на 36200,4 тис. гривень.

Надходження державного мита за 2024 року склали 665,1 тис. грн, з них: за оформлення документів, в тому числі на спадщину і дарування – 559,9 тис. грн (84,2% в загальному обсязі надходжень держмита за рік); за видачу та оформлення закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України – 105,2 тис. грн (15,8%). Річні призначення по зазначеному джерелу за звітний рік виконані на 130,4%. В порівнянні з минулим роком обсяг державного мита збільшився на 118,7 тис. гривень.

За 2024 року надходження плати за надання інших адміністративних послуг склали 41 524,9 тис. грн, відсоток виконання до планових призначень на звітний рік – 95,8%. В порівнянні з минулим роком надходження плати за надання інших адміністративних послуг збільшилися на 12 291,0 тис. гривень. В структурі плати за надання адмінпослуг найбільша питома вага надходжень від Регіонального сервісного центру МВС у Хмельницькій області – 49,1% (надійшло 17 550,3 тис. грн); Державної міграційної служби – 37,2% (13 297,6 тис. грн); Державного земельного кадастру – 6,5% (2 318,5 тис. грн); Державної архітектурно-будівельної інспекції України (ДАБІ) – 2,4% (841,6 тис. гривень).

Станом на 01.01.2025 року надходження плати за оренду комунального майна склали 24 738,6 тис. грн, відсоток виконання до планових показників на звітний рік – 97,1%. Невиконання річних призначень пов'язано з тим, що рішенням 39-ї сесії міської ради від 02.05.2024 року № 15 зменшено норматив відрахування до бюджету громади плати за оренду приміщень, які перебувають на балансі комунального підприємства «Агенція муніципальної нерухомості», з 60% до 40%. Разом з тим, до бюджету громади зарахована орендна плата від оренди нерухомого майна, яке перебуває на балансі закладів охорони здоров'я, які функціонують у статусі комунальних некомерційних підприємств, в загальній сумі 6 000,9 тис. гривень.

Надходження частки прибутку комунальних підприємств, що зараховується до бюджету громади, за 2024 рік склали 1 537,7 тис. грн або 102,5% до річних планових призначень. Платниками частки прибутку в 2024 році були 16-ть комунальних підприємств. Найбільші суми частки прибутку сплатили наступні підприємства: ХКП «Електротранс» - 958,7 тис. грн; КП «Технагляд» - 78,8 тис. грн; КП «Агенція муніципальної нерухомості» - 116,3 тис. грн; СКП «Хмельницька міська ритуальна служба» - 62,7 тис. грн; КП «Парки і сквери міста Хмельницького» - 89,4 тис. грн; МКП Ринок «Ранковий» - 55,2 тис. гривень.

З метою підтримки Збройних сил України в умовах воєнного стану, на виконання рішення міської ради, фінансовим управлінням міської ради розміщено тимчасово вільні кошти бюджету громади шляхом придбання на аукціонах Міністерства фінансів України військових облігацій в сумі 150 млн грн, терміном погашення 05.06.2024 року. Саме 05.06.2024 року до бюджету громади повернуто основну суму розміщених коштів – 150,00 млн гривень та зараховано плату за розміщення тимчасово вільних коштів (дисконт) в сумі 13 955,8 тис. гривень.

Надходження плати за встановлення земельного сервіту за 2024 рік склали 18 700,5 тис. грн або 103,9% до плану на звітний рік. В порівнянні з минулим роком надходження коштів по зазначеному джерелу збільшилися на 1 928,0 тис. гривень.

Надходження адміністративних штрафів та інших санкцій станом на 01.01.2025 року склали 6 494,1 тис. гривень. В структурі адмінштрафів найбільша питома вага штрафів за порушення правил паркування автотранспорту, які накладаються інспекторами управління транспорту та зв'язку - 69,4% (складено 10 660 протоколів на загальну суму 4 504,4 тис. гривень).

Крім того, згідно постанов адміністративної комісії міської ради, за 2024 рік до бюджету громади надійшли кошти в сумі 496,4 тис. грн за адміністративні правопорушення, накладені комунальним

підприємством «Муніципальна дружина», управлінням екології та контролю за благоустроєм міста, Хмельницьким відділом поліції, тощо. За 2024 рік адмінкомісією проведено 23 засідання, на яких розглянуто 1 241 адміністративну справу. Адміністративні справи розглядалися за ознаками правопорушень, з них найбільша питома вага за порушення правил благоустрою – 1 171 адмінсправ ( 94,4% від загальної кількості ) та за порушення правил торгівлі пивом, алкогольними, слабоалкогольними напоями та тютюновими виробами – 27 справ (2,2%), По вказаних справах прийняті постанови, за якими 639 осіб притягнуто до адміністративної відповідальності у вигляді штрафів на загальну суму 825,0 тис. грн, з них добровільно сплачено порушниками – 496,4 тис. грн, для примусового виконання направлено матеріали в органи Державної виконавчої служби на суму 218,7 тис. гривень.

Обсяг інших надходжень за 2024 рік склав 23 834,9 тис. грн, в тому числі: по коду 21080500 – 104,8 тис. грн (повернення коштів згідно виконавчих проваджень та рішень суду), по коду 24060300 – 23 730,1 тис. грн, з них: повернення військовими формуваннями не використаних коштів субвенцій, наданих з бюджету громади – 15 839,9 тис. грн; повернення зайво перерахованих коштів по актах перевірок та повернення фінансування – 6 053,1 тис. грн; повернення поворотної фінансової допомоги комунальними підприємствами – 1 372,5 тис. грн; відшкодування коштів за заподіяну шкоду згідно рішень суду – 464,6 тис. гривень.

Згідно Бюджетного кодексу України щодо складу доходів спеціального фонду бюджету громади, за 2024 його обсяг (без власних надходжень бюджетних установ) склав 87 212,1 тис. грн (127,6% по річного плану), в тому числі: надходження від продажу землі та прав на неї – 45 503,5 тис. грн (52,2% від загального обсягу надходження спеціального фонду, продано 45 земельних ділянок загальною площею 237 549 кв.м); надходження коштів від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності – 24 982,8 тис. грн (28,6%), відчужено 6-ть приміщень комунальної власності громади; надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 4 703,4 тис. грн або 5,4%; надходження до цільового фонду міської ради – 9 276,6 тис. грн або 10,6% (в тому числі: кошти за тимчасове користування місцями для розміщення зовнішньої реклами – 4 413,8 тис. грн; кошти за самочинне будівництво – 1 237,0 тис. грн; кошти участі замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Хмельницької міської територіальної громади - 2 320,7 тис. грн; добровільні внески підприємств, установ, організацій – 705,4 тис. грн; кошти за відшкодування вартості знесених зелених насаджень – 565,9 тис. грн; інші надходження, не заборонені законодавством – 32,9 тис. грн); надходження екологічного податку – 2 556,5 тис. грн (2,9%); інші надходження – 170,7 тис. грн; надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва – 18,6 тис. гривень.

Обсяг власних надходжень бюджетних установ за 2024 рік склав 312 869,3 тис. грн або 136,5% до планових призначень на звітний рік.

За 2024 рік отримано міжбюджетні трансферти з інших бюджетів в сумі 1 109 631,7 тис. грн, в тому числі: освітню субвенцію – 753 756,4 тис. грн (100% до плану); інші субвенції з державного та

місцевого бюджету - 347 898,0 тис. грн (98,4%); дотації з місцевого бюджету – 7 977,3 тис. гривень (100% до плану).

## **II. Виконання видатків бюджету Хмельницької міської територіальної громади.**

Виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади здійснювалося в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 та продовженого Указами Президента від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023 № 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023, від 06.11.2023 № 734/2023, від 05.02.2024 № 49/2024, від 06.05.2024 № 271/2024, від 23.07.2024 № 469/2024 та від 28.10.2024 № 740/2024 і пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також основних вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Загальний обсяг виконання видатків та кредитування за 2024 рік склав 5 363 174,5 тис. грн або 96,7% до уточнених призначень на 2024 рік.

Обсяг виконання видатків та кредитування загального фонду склав 3 988 546,9 тис. грн, відсоток виконання до уточнених призначень за звітний період склав 97,9%.

Обсяг видатків та кредитування спеціального фонду склав 1 374 627,6 тис. грн, відсоток виконання до кошторисних призначень склав 93,5%.

При фінансуванні головних розпорядників коштів бюджету Хмельницької міської територіальної громади у 2024 році в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням міської ради від 21.12.2023 № 15 «Про бюджет Хмельницької міської територіальної громади на 2024 рік» (із змінами).

Пріоритетом фінансування в умовах воєнного стану є підтримка сектору оборони, на що спрямовано за 2024 рік 764,9 млн грн, зокрема:

- пряма фінансова підтримка військових частин та спеціальних підрозділів Сил Оборони, придбання дронів, коптерів, РЕБ різних модифікацій – 524,7 млн гривень;
- фінансування заходів з територіальної оборони та національного спротиву – 27,6 млн гривень;
- грошові виплати військовослужбовцям та їх сім'ям, родинам загиблих – 199,4 млн гривень;
- підтримка волонтерських проєктів – 2,7 млн гривень;
- інші заходи підтримки військових та членів їх сімей – 10,5 млн гривень.

Крім того, військові формування звільнено від обов'язкових платежів до бюджету громади на суму 72,5 млн грн, які вони спрямували на свої оборонні потреби.

Кредиторська заборгованість за видатками загального та спеціального фондів відсутня, прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

В обговоренні питання взяли участь Л.Головко, О. Васишлишин, А. Ярова, Л.Маршал, В.Пекарський



Л.Головко –  
заступник голови  
комісії

Які будуть запитання? *(Немає)*. Поставила на голосування пропозицію погодити питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2024 рік».

**ГОЛОСУВАЛИ:** За – 5, Проти – 0, Утрим. – 0, Не голос. – 0. **ПРИЙНЯТО.**

**ВИРШИЛИ:** Погодити питання «Про затвердження звіту щодо виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади за 2024 рік», а саме:

**I. Виконання доходів бюджету Хмельницької міської територіальної громади**

За 2024 рік обсяг доходів загального фонду бюджету Хмельницької міської територіальної громади склав 3 586 872,5 тис. грн, що на 327 688,1 тис. грн менше ніж за 2023 рік, та на 1 157 327,5 тис. гривень. Відсоток виконання доходів загального фонду за 2024 рік становить 102,4% до запланованих обсягів на звітний рік. Перевиконання власних доходів загального фонду за 2024 рік складає 83 355,7 тис. гривень.

В структурі доходів загального фонду бюджету за 2024 рік найбільша питома вага належить :

- податку на доходи фізичних осіб - 2 016 645,6 тис. грн (56,2 %),
- єдиному податку - 734 939,5 тис. грн (20,5%);
- акцизному податку (з пальним) - 343 993,0 тис. грн (9,6%),
- платі за землю - 245 550,5 тис. грн (6,8%).

Детальніша інформація щодо виконання доходів в розрізі джерел наведена нижче.

Надходження податку на доходи фізичних осіб за 2024 року склали 2 016 645,6 тис. грн або 101,0% до планових призначень на звітний період поточного року. В порівнянні з 2023 роком обсяг податку на доходи фізичних осіб зменшився на 576 724,6 тис. грн, оскільки в 2024 року до місцевих бюджетів не зараховується податок 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 та здійснено зарахування його в повному обсязі до державного бюджету. Разом з тим, приріст надходження податку на доходи фізичних осіб за 2024 рік в порівнянні з минулим роком (без врахування «військового ПДФО») зріс на 350 995,6 тис. грн або на 21,0 %. Збільшенню надходжень по зазначеному джерелу сприяло як підвищення розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року до 7 100 грн та з 01.04.2024 року до 8000 грн, так і зростання середньомісячної заробітної плати в різних галузях економіки громади.

Податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати (код 11010100) в 2024 році сплачували 8 964 платники. Найбільші суми надходжень податку по наступних суб'єктах господарювання: АТ «Хмельницькобленерго» - 51 683,1 тис. грн (2,8% від загального обсягу по коду 11010100 - 1 874 591,1 тис. грн); АТ «Укрзалізниця» - 45 453,4 тис. грн (2,4%); КНП Хмельницька обласна лікарня – 35 280,4 тис. грн

(1,9%); ДП «Новатор» - 25 336,9 тис. грн (1,4%); Хмельницький національний університет – 23 886,4 тис. грн (1,3%); АТ «Укрпошта» - 22 553,1 тис. грн (1,2%); Хмельницька міська лікарня – 20 602,6 тис. грн (1,1%); ТОВ «Нова пошта» - 20 476,9 тис. грн (1,1%); ТДВ «Хмельницькзалізобетон» - 19 802,2 тис. грн (1,1%); ТОВ «Епіцентр-К» - 18 731,3 тис. грн (1,0%).

Згідно аналізу показників звітності суб'єктів господарювання з єдиного соціального внеску середньооблікова чисельність штатних працівників міської територіальної громади за звітний період склала 80 203 осіб і збільшилася в порівнянні з минулим роком на 2 175 осіб. Кількість суб'єктів господарювання, які перераховують до бюджету податок на доходи фізичних осіб з заробітної плати найманих працівників, станом на аналогічну дату склала 7 151 роботодавців і збільшилася на 497 суб'єктів господарювання. Середня заробітна плата застрахованих осіб становила 17 516,30 грн і збільшилася на 2 676,0 гривень.

Разом з тим, з метою збільшення надходжень до бюджету здійснені відповідні заходи щодо сприяння легалізації "тіньової" зайнятості населення та "тіньової" заробітної плати. За 2024 рік здійснено 6973 відвідування суб'єктів господарювання по місцю здійснення діяльності в закладах торгівлі, громадського харчування, швейних цехах, тощо. Легалізовано 643 громадянина, обсяг податку на доходи фізичних осіб збільшився на майже 7,5 млн гривень.

За 2024 рік податок на прибуток сплатили 27-м комунальних підприємства на загальну суму 2 207,1 тис. грн, що становить 129,8% до річних призначень. Найбільші суми податку перерахували наступні підприємства: ХКП «Спецкомунтранс» - 482,5 тис. грн, МКП ринок «Ранковий» - 441,0 тис. грн, КП «Технагляд» - 186,8 тис. грн, міська комунальна аптека «Віола» - 246,5 тис. гривень. В порівнянні з 2021 роком обсяг податку на прибуток збільшився на 803,4 тис. грн, ріст в 1,5 рази.

Надходження місцевих податків і зборів за 2024 рік склали 1 085 697,2 тис. грн або 105,0% до планового розпису на звітний рік. В структурі місцевих податків і зборів найбільша питома вага єдиного податку – 734 939,5 тис. грн або 67,7% від загального обсягу та плати за землю – 245 550,5 тис. грн ( 22,6%).

Рішенням 7-ї сесії міської ради від 14.07.2021 року № 1 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Хмельницької міської територіальної громади» з 01.01.2022 року набрали чинності нові ставки місцевих податків і зборів, які діють і в 2024 році.

За 2024 року до бюджету громади перераховано 245 550,5 тис. грн плати за землю, з них: земельного податку – 47 325,5 тис. грн. (19,3% в загальних надходженнях плати за землю); орендної плати за землю – 198 225,0 тис. грн (80,7%). Планові призначення плати за землю за звітний рік виконані на 105,7%. В порівнянні з 2023 роком обсяг плати за землю збільшився на 13 994,8 тис. грн, а до 2021 року – на 60 243,1 тис. гривень. В 2024 році до нарахування плати за землю застосовувався коефіцієнт нормативної грошової оцінки землі 1,051.

За 2024 рік платниками земельного податку були 850 юридичних осіб, а орендної плати за землю – 811 юридичних осіб. Найбільші суми земельного податку сплатили наступні юридичні особи: АТ «Укрзалізниця» - 5 781,7 тис. грн; ТОВ ТСЦ «Кооператор» - 2 750,2 тис. грн; ТОВ «Новатор» - 2 232,2 тис. грн; МКП Ринок «Ранковий» - 1 806,7 тис. грн; АТ «Хмельницькобленерго» - 1 487,8

тис. грн; ТОВ «Сіріус-Естружен» - 1 473,0 тис. гривень. А найбільші суми орендної плати станом на 01.01.2025 року сплатили: ТОВ «Хмельницькзалізобетон» - 4 632,1 тис. грн; ТОВ «Укрелектроапарат» - 3 756,9 тис. грн; ТОВ «ТК БУГ» - 2 982,3 тис. грн, ТОВ «Хмельниччина-Авто» - 2 687,9 тис. грн, ТОВ «Перспектива ПРО» - 2 384,3 тис. гривень.

За спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності зі сплатою єдиного податку станом на 01.01.2025 року здійснювали підприємницьку діяльність 24 149 суб'єктів, з них фізичних осіб – 21 282, юридичних осіб – 2 867. Ними сплачено до бюджету єдиний податок в загальній сумі 734 939,4 тис. грн, відсоток виконання до плану на звітний рік – 103,3%. В порівнянні з минулим роком надходження єдиного податку збільшилися на 209 838,4 тис. грн, темп росту – 140,0%.

Фізичними особами сплачено єдиний податок в сумі 609 680,3 тис. грн (83,0% від загального обсягу надходження єдиного податку).

Кількість платників - фізичних осіб, що відносяться до 1-ї групи, станом на 01.01.2025 року склала 5 624 СПД (26,4 % від загальної кількості), і зменшилася в порівнянні з 01.01.2024 року на 301 СПД.

Платниками єдиного податку за 2-ю групою станом на 01.01.2025 року було 8 527 СПД (40,1%), їх кількість збільшилася в порівнянні з початком року на 478 СПД. Ставка податку для цієї групи рішенням 7-ї сесії міської ради від 14.07.2021 року встановлена в розмірі 15% мінімальної зарплати на 1 січня календарного року і складає 1 065 грн, кількість найманих осіб не перевищує 10 осіб, обсяг доходу не перевищує 834 розміри мін.зарплати ( в 2024р. – 5 921,4 тис. грн в рік).

Кількість платників єдиного податку, що здійснювали діяльність за 3-ю групою, станом на 01.01.2025 року – 7 131 СПД (33,5%) і збільшилася в порівнянні з аналогічним періодом 2024 року на 443 СПД. Згідно ст. 293 Податкового кодексу України ставки єдиного податку для 3-ї групи платників встановлені в розмірі 3% доходу ( у разі сплати ПДВ) або 5% доходу (у разі включення ПДВ до складу єдиного податку).

Платниками єдиного податку за 3-ю групою були також 2 867 юридичних осіб, якими сплачено єдиний податок в сумі 121 055,7 тис. грн (16,5% від загального обсягу надходження єдиного податку). Найбільші суми єдиного податку за 2024 рік сплачені наступними юридичними особами: ТОВ «»Біпромiсто» - 1 573,7 тис. грн; ТОВ «Торгівельно-комерційна фірма «Хмельницький центральний універмаг» - 957,7 тис. грн; ТОВ «Будлайф-ХМ» – 740,1 тис. грн; Хмельницька торгово-промислова палата – 641,6 тис. грн; ТОВ «СТХ ІНЖІНІРІНГ»- 611,6 тис. грн; ТОВ «Бомед» - 582,8 тис. грн; ТОВ «ВІН ЕНЕРДЖІ» - 568,7 гривень.

У зв'язку із приєднанням до Хмельницької громади території сіл, з'явилися надходження єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників (четверта група), якими до бюджету територіальної громади станом на 01.01.2025 року сплачено 4 203,4 тис. гривень (0,5 % від загальної суми надходжень єдиного податку). Таких платників у звітному періоді році було 32. Найбільші суми єдиного податку за 2024 рік сплатили наступні суб'єкти господарювання: ТОВ «Нові аграрні технології» - 994,2 тис. грн; фермерське господарство «Маїсс» - 884,6 тис. грн; ТОВ «Агропромтехніка» - 627,1 тис. грн; ПП «Енселко Агро»

- 431,8 тис. грн; ТОВ «Агрофірма – Обрій» - 342,3 тис. грн; ПП «Аграрна компанія 2004» - 336,5 тис. гривень.

Загальний обсяг надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, станом на 01.01.2025 року склав 99 591,8 тис. грн, з них: за житлову нерухомість – 32 528,4 тис. грн або 32,7% від загального обсягу надходжень; за нежитлову нерухомість – 67 063,4 тис. грн або 67,3%. Планові призначення по зазначеному податку за 2024 рік виконані на 116,6%.

В 2024 році податок за житлову нерухомість сплачувався за 2023 рік з розрахунку 0,5% до розміру мінімальної заробітної плати на 01.01.2023 року (6700,0 грн) в сумі 33,50 грн за 1 кв м житлової площі, що перевищує 60 кв м для квартир та 120,0 кв м – будинків.

За нежитлову нерухомість в 2024 році розрахунок податку здійснювався також з розрахунку 0,5 % мінімальної заробітної плати, але на 01.01.2024 року (7100,0 грн) в сумі 35,50 грн за 1 кв м загальної площі.

Платниками податку за нежитлову (комерційну) нерухомість в 2024 році були 966 юридичних осіб. Найбільші суми податку сплатили наступні платники: ТОВ «Епіцентр Н» - 1 145,7 тис. грн; ТОВ «ТК Буг» - 979,3 тис. грн; АТ «Укртелеком» - 967,9 тис. грн; ТОВ «Хмельницька універсальна компанія» - 801,1 тис. грн; ТОВ «Торгівельно-сервісний центр «Кооператор» - 755,3 тис. гривень.

Об'єктами оподаткування транспортним податком в 2024 році були легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (2,6625 млн грн), ставка податку – 25 тис. грн в рік. Загальний обсяг надходження транспортного податку станом на 01.01.2025 року склав 3 274,9 тис. грн, в тому числі сплачених: юридичними особами – 579,6 тис. грн (17,7% в загальному обсязі надходжень); фізичними особами – 2 695,3 тис. грн (82,3%). Відсоток виконання призначень по зазначеному податку до плану на звітний рік склав 218,3%. За звітний 2024 рік налічувалося 74 платники транспортного податку, з них: юридичних осіб – 27, фізичних осіб – 47. В порівнянні з минулого роком кількість платників транспортного податку збільшилася на 18 осіб, обсяг транспортного податку збільшився на 1 812,8 тис. гривень.

Надходження туристичного збору за 2024 рік склали 2 080,4 тис. грн, з них сплачено юридичними особами – 1 144,3 тис. грн (55,0%), фізичними особами – 936,1 тис. грн (45,0%). Відсоток виконання до плану на звітний рік склав 93,9%. В порівнянні з минулим роком обсяг надходження туристичного збору зменшився на 23,6 тис. грн, у зв'язку зі скороченням міграційних потоків внутрішньо переміщених осіб.

Платниками туристичного збору в 2024 році були 18 юридичних осіб та 37 фізичних осіб – підприємців. Найбільші суми надходжень туристичного збору в 2024 році від наступних закладів готельного типу: Готель Потоцьких – 438,4 тис. грн; ТОВ "ОПТИМА ХОТЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ" - 445,3 тис. грн; Хмельницький інститут управління та права (готель «Енеїда») - 210,0 тис. грн; ВП ВОКЗАЛ СТАНЦІЇ ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ФІЛІЯ "ПК" ПАТ "УКРЗАЛІЗНИЦЯ" – 121,0 тис. грн; РОЯЛ ПАЛАЦ ГОТЕЛЬ ТА РЕСТОРАН – 86,9 тис. грн; Готель «Гамерлан» - 80,0 тис. грн; «Готель «Арена» - 56,2 тис. гривень.

За 2024 року надходження акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів до бюджету громади склали 214 871,0 тис. грн, з них: з реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах – 110 486,7 тис. грн (51,4 в загальному обсязі надходження акцизного податку), з реалізації алкогольних напоїв, пива та інших слабоалкогольних напоїв – 104 384,3 тис. грн (48,6%). Відсоток виконання планових призначень по зазначеному джерелу за звітний рік склав 86,0 %. Надходження по акцизному податку за січень 2024 року склали 22,9 млн грн, проте вже в лютому зменшилися до 12,3 млн грн, за березень - травень склали понад 16 млн грн, а з червня до кінця року - понад 18 млн гривень. Впродовж 2023 року середньомісячні надходження по зазначеному джерелу перевищували 20 млн гривень. Тому, тенденція щодо зменшення обсягів надходження з лютого місяця 2024 року і вплинула на невиконання планових призначень за звітний рік. В порівнянні з минулим роком обсяг акцизного податку зменшився на 51 968,8 тис. гривень.

Всього платниками акцизного податку в 2024 році були 216 суб'єктів господарювання, найбільші суми акцизного податку сплатили: ТОВ «АТБ Маркет» - 16 746,7 тис. грн; ТОВ «Гермес Світ» - 11 888,3 тис. грн; ТОВ «РОМА» - 7 725,1 тис. грн; ТОВ «Сільпо Фуд» - 7 156,0 тис. грн; ПП «Таврія Плюс» - 5 242,7 тис. грн; ТОВ «Фудекспрес» - 2 878,1 тис. грн; ПАТ «Хмельницький обласний пивзавод» - 2 716,2 тис. гривень.

Обсяг зарахування до бюджету громади станом на 01.01.2025 року частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (13,44%) склав 129 122,0 тис. грн, з них: з виробленого в Україні пального - 18 054,5 тис. грн (14,0%); ввезеного на митну територію України – 111 067,5 тис. грн (86,0%). Відсоток виконання надходжень по зазначеному джерелу до планових призначень на звітний рік склав 135,6%. В порівнянні з минулим роком обсяг надходжень по зазначеному джерелу збільшився на 36200,4 тис. гривень.

Надходження державного мита за 2024 року склали 665,1 тис. грн, з них: за оформлення документів, в тому числі на спадщину і дарування – 559,9 тис. грн (84,2% в загальному обсязі надходжень держмита за рік); за видачу та оформлення закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України – 105,2 тис. грн (15,8%). Річні призначення по зазначеному джерелу за звітний рік виконані на 130,4%. В порівнянні з минулим роком обсяг державного мита збільшився на 118,7 тис. гривень.

За 2024 року надходження плати за надання інших адміністративних послуг склали 41 524,9 тис. грн, відсоток виконання до планових призначень на звітний рік – 95,8%. В порівнянні з минулим роком надходження плати за надання інших адміністративних послуг збільшилися на 12 291,0 тис. гривень. В структурі плати за надання адмінпослуг найбільша питома вага надходжень від Регіонального сервісного центру МВС у Хмельницькій області – 49,1% (надійшло 17 550,3 тис. грн); Державної міграційної служби – 37,2% (13 297,6 тис. грн); Державного земельного кадастру – 6,5% (2 318,5 тис. грн); Державної архітектурно-будівельної інспекції України (ДАБІ) – 2,4% (841,6 тис. гривень).

Станом на 01.01.2025 року надходження плати за оренду комунального майна склали 24 738,6 тис. грн, відсоток виконання до планових показників на звітний рік – 97,1%. Невиконання річних призначень пов'язано з тим, що рішенням 39-ї сесії міської ради від 02.05.2024 року № 15 зменшено норматив відрахування до бюджету громади плати за оренду приміщень, які перебувають на балансі комунального підприємства «Агенція муніципальної нерухомості», з 60% до 40%. Разом з тим, до бюджету громади зарахована орендна плата від оренди нерухомого майна, яке перебуває на балансі закладів охорони здоров'я, які функціонують у статусі комунальних некомерційних підприємств, в загальній сумі 6 000,9 тис. гривень.

Надходження частки прибутку комунальних підприємств, що зараховується до бюджету громади, за 2024 рік склали 1 537,7 тис. грн або 102,5% до річних планових призначень. Платниками частки прибутку в 2024 році були 16-ть комунальних підприємств. Найбільші суми частки прибутку сплатили наступні підприємства: ХКП «Електротранс» - 958,7 тис. грн; КП «Технагляд» - 78,8 тис. грн; КП «Агенція муніципальної нерухомості» - 116,3 тис. грн; СКП «Хмельницька міська ритуальна служба» - 62,7 тис. грн; КП «Парки і сквери міста Хмельницького» - 89,4 тис. грн; МКП Ринок «Ранковий» - 55,2 тис. гривень.

З метою підтримки Збройних сил України в умовах воєнного стану, на виконання рішення міської ради, фінансовим управлінням міської ради розміщено тимчасово вільні кошти бюджету громади шляхом придбання на аукціонах Міністерства фінансів України військових облігацій в сумі 150 млн грн, терміном погашення 05.06.2024 року. Саме 05.06.2024 року до бюджету громади повернуто основну суму розміщених коштів – 150,00 млн гривень та зараховано плату за розміщення тимчасово вільних коштів (дисконт) в сумі 13 955,8 тис. гривень.

Надходження плати за встановлення земельного сервіту за 2024 рік склали 18 700,5 тис. грн або 103,9% до плану на звітний рік. В порівнянні з минулим роком надходження коштів по зазначеному джерелу збільшилися на 1 928,0 тис. гривень.

Надходження адміністративних штрафів та інших санкцій станом на 01.01.2025 року склали 6 494,1 тис. гривень. В структурі адмінштрафів найбільша питома вага штрафів за порушення правил паркування автотранспорту, які накладаються інспекторами управління транспорту та зв'язку - 69,4% (складено 10 660 протоколів на загальну суму 4 504,4 тис. гривень).

Крім того, згідно постанов адміністративної комісії міської ради, за 2024 рік до бюджету громади надійшли кошти в сумі 496,4 тис. грн за адміністративні правопорушення, накладені комунальним підприємством «Муніципальна дружина», управлінням екології та контролю за благоустроєм міста, Хмельницьким відділом поліції, тощо. За 2024 рік адмінкомісією проведено 23 засідання, на яких розглянуто 1 241 адміністративну справу. Адміністративні справи розглядалися за ознаками правопорушень, з них найбільша питома вага за порушення правил благоустрою – 1 171 адмінсправ ( 94,4% від загальної кількості ) та за порушення правил торгівлі пивом, алкогольними, слабоалкогольними напоями та тютюновими виробами – 27 справ (2,2%), По вказаних справах прийняті постанови, за якими 639 осіб притягнуто до адміністративної відповідальності у вигляді штрафів на загальну суму 825,0 тис. грн, з них добровільно сплачено порушниками – 496,4 тис. грн, для примусового виконання направлено

матеріали в органи Державної виконавчої служби на суму 218,7 тис. гривень.

Обсяг інших надходжень за 2024 рік склав 23 834,9 тис. грн, в тому числі: по коду 21080500 – 104,8 тис. грн (повернення коштів згідно виконавчих проваджень та рішень суду), по коду 24060300 – 23 730,1 тис. грн, з них: повернення військовими формуваннями не використаних коштів субвенцій, наданих з бюджету громади – 15 839,9 тис. грн; повернення зайво перерахованих коштів по актах перевірок та повернення фінансування – 6 053,1 тис. грн; повернення поворотної фінансової допомоги комунальними підприємствами – 1 372,5 тис. грн; відшкодування коштів за заподіяну шкоду згідно рішень суду – 464,6 тис. гривень.

Згідно Бюджетного кодексу України щодо складу доходів спеціального фонду бюджету громади, за 2024 його обсяг (без власних надходжень бюджетних установ) склав 87 212,1 тис. грн (127,6% по річного плану), в тому числі: надходження від продажу землі та прав на неї – 45 503,5 тис. грн (52,2% від загального обсягу надходження спеціального фонду, продано 45 земельних ділянок загальною площею 237 549 кв.м); надходження коштів від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності – 24 982,8 тис. грн (28,6%), відчужено 6-ть приміщень комунальної власності громади; надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 4 703,4 тис. грн або 5,4%; надходження до цільового фонду міської ради – 9 276,6 тис. грн або 10,6% (в тому числі: кошти за тимчасове користування місцями для розміщення зовнішньої реклами – 4 413,8 тис. грн; кошти за самочинне будівництво – 1 237,0 тис. грн; кошти участі замовників у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури Хмельницької міської територіальної громади - 2 320,7 тис. грн; добровільні внески підприємств, установ, організацій – 705,4 тис. грн; кошти за відшкодування вартості знесених зелених насаджень – 565,9 тис. грн; інші надходження, не заборонені законодавством – 32,9 тис. грн); надходження екологічного податку – 2 556,5 тис. грн (2,9%); інші надходження – 170,7 тис. грн; надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського та лісгосподарського виробництва – 18,6 тис. гривень.

Обсяг власних надходжень бюджетних установ за 2024 рік склав 312 869,3 тис. грн або 136,5% до планових призначень на звітний рік.

За 2024 рік отримано міжбюджетні трансферти з інших бюджетів в сумі 1 109 631,7 тис. грн, в тому числі: освітню субвенцію – 753 756,4 тис. грн (100% до плану); інші субвенції з державного та місцевого бюджету - 347 898,0 тис. грн (98,4%); дотації з місцевого бюджету – 7 977,3 тис. гривень (100% до плану).

## **II. Виконання видатків бюджету Хмельницької міської територіальної громади**

Виконання бюджету Хмельницької міської територіальної громади здійснювалося в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 та продовженого Указами Президента від 14.03.2022 № 133/2022, від 18.04.2022 № 259/2022, від 17.05.2022 № 341/2022, від 12.08.2022 № 573/2022, від 07.11.2022 № 757/2022, від 06.02.2023 № 58/2023, від 01.05.2023

№ 254/2023, від 26.07.2023 № 451/2023, від 06.11.2023 № 734/2023, від 05.02.2024 № 49/2024, від 06.05.2024 № 271/2024, від 23.07.2024 № 469/2024 та від 28.10.2024 № 740/2024 і пов'язаного з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також основних вимог постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (із змінами).

Загальний обсяг виконання видатків та кредитування за 2024 рік склав 5 363 174,5 тис. грн або 96,7% до уточнених призначень на 2024 рік.

Обсяг виконання видатків та кредитування загального фонду склав 3 988 546,9 тис. грн, відсоток виконання до уточнених призначень за звітний період склав 97,9%.

Обсяг видатків та кредитування спеціального фонду склав 1 374 627,6 тис. грн, відсоток виконання до кошторисних призначень склав 93,5%.

При фінансуванні головних розпорядників коштів бюджету Хмельницької міської територіальної громади у 2024 році в першочерговому порядку фінансувались видатки по захищених статтях витрат, визначених рішенням міської ради від 21.12.2023 № 15 «Про бюджет Хмельницької міської територіальної громади на 2024 рік» (із змінами).

Пріоритетом фінансування в умовах воєнного стану є підтримка сектору оборони, на що спрямовано за 2024 рік 764,9 млн грн, зокрема:

- пряма фінансова підтримка військових частин та спеціальних підрозділів Сил Оборони, придбання дронів, коптерів, РЕБ різних модифікацій – 524,7 млн гривень;
- фінансування заходів з територіальної оборони та національного спротиву – 27,6 млн гривень;
- грошові виплати військовослужбовцям та їх сім'ям, родинам загиблих – 199,4 млн гривень;
- підтримка волонтерських проєктів – 2,7 млн гривень;
- інші заходи підтримки військових та членів їх сімей – 10,5 млн гривень.

Крім того, військові формування звільнено від обов'язкових платежів до бюджету громади на суму 72,5 млн грн, які вони спрямували на свої оборонні потреби.

Кредиторська заборгованість за видатками загального та спеціального фондів відсутня, прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Заступник голови комісії

Людмила ГОЛОВКО

Секретар комісії

Олександр ВАСИЛИШИН