

**Пояснювальна записка
до виконання бюджету Славутської міської територіальної громади
за I квартал 2024 року**

I. Доходи

Бюджет Славутської міської територіальної громади затверджено рішенням міської ради від 15 грудня 2023 року за №2-32/2023 по доходах з урахуванням трансфертів у сумі **384 007 390 гривень**, у тому числі доходи загального фонду – **349 927 090 гривень** та доходи спеціального фонду – **34 080 300 гривень**.

Протягом звітнього періоду відбулись зміни планових показників бюджету міської територіальної громади по окремих доходах, які викладені нижче:

1. Відповідно до рішення сесії міської ради від 08.03.2024 №3-34/2024 «Про внесення змін до бюджету Славутської міської територіальної громади на 2024 рік» **збільшено доходну частину загального фонду бюджету на 50 000 грн**, зокрема на обсяг субвенції з місцевого бюджету (Крупецької сільської ради) на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування для оплати енергоносіїв комунального підприємства «Славутська міська лікарня ім.Ф.М.Михайлова» Славутської міської ради.

2. Відповідно до наказу фінансового управління виконавчого комітету Славутської міської ради від 21.03.2024 №11 **зменшено доходну частину загального фонду бюджету на 193 200 грн**, зокрема на обсяг освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам.

До загального фонду бюджету громади за січень-березень 2024 року **поступило 64 081 571 грн власних надходжень**, річні планові призначення виконано на 25,33 % (253 023 900 гривень), план I кварталу – на 114,7%. Порівняно з аналогічним періодом минулого року такі надходження збільшилися на 10 936 870 гривень або на 10,4%.

1. Податок на доходи фізичних осіб є основним джерелом формування доходної частини місцевого бюджету. За I квартал 2024 року в бюджет міської територіальної громади **поступило 33 984 452 грн** податку на доходи фізичних осіб, що складає 23,8% до річних планових призначень (142 457 000 грн) та 109,0% до планових призначень на звітний період (30 543 323 грн). Перевиконання планових призначень на звітний період в абсолютному значенні становить 2 798 152 гривні.

Порівняно з аналогічним періодом минулого року обсяги надходжень податку на доходи фізичних осіб зросли в абсолютному значенні на 3 441 129 гривень. Такий ріст надходжень податку на доходи фізичних осіб пояснюється збільшенням розміру законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року до 7100 гривень та за рахунок збільшення рівня заробітної плати по окремих суб'єктах господарювання.

Найбільше сплатили податку на доходи фізичних осіб такі юридичні особи:

- ПрАТ «Геберіт керамік продакшн» – 7 185 576 грн, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 2 144 887 грн або на 42,5% (у зв'язку із виплатою щомісячних премій згідно наказів);
- ТОВ «Ювента» – 1 158 503 грн в порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження зменшилися на 10 275 грн або на 0,9% за рахунок зменшення обсягів реалізації продукції, та зменшення чисельності працівників, так, з початку повномасштабного вторгнення 28 працівників мобілізовані;
- ПрАТ «Славутський хлібозавод» – 1 358 963 грн, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на – 59 563 грн або на 4,6% за рахунок збільшення рівня середньої заробітної плати;
- ТОВ «Сансервіс» - 784 635 грн, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 129 975 грн або на 19,8%;
- ПрАТ «Горинь» — 809 357 грн, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження збільшилися на 166 367 грн або на 25,9 %.

З початку нового року залучені до оподаткування нові платники, серед них: ОСББ Соборності 32 А, ТЗОВ «Птахокомплекс Губин», БФ Серце Європи БО (сплата по акту перевірки №1178/22-01-24-10), БФ Україна відроджені з попелу БО (згідно акту виконаних робіт по договорах ЦПХ в рамках реалізації грантового проєкту від ПРООН), Громадська організація «Ю2П», ПП «Фактор», ТЗОВ Да Сігна Хмельницький.

Варто відмітити, що **зменшення** перерахувань податку на доходи фізичних осіб порівняно з аналогічним періодом минулого року допустили **83 юридичні особи** на суму 4 710 112 гривень. Значною мірою це пояснюється тим, що із запровадженням воєнного стану в Україні з 24.02.2022 року привело до спаду виробництва, відсутність збуту продукції, мобілізації працюючих, деякі суб'єкти підприємницької діяльності закрили свою діяльність.

З метою недопущення втрат бюджету нашої територіальної громади були направлені листи щодо зменшення сплати ПДФО по найманих працівниках в бюджет громади, зокрема: ТОВ «Ювента», ТДВ «Славутський РМЗ», Філія Славутське ЛГ ДСГП Ліси України, ТОВ «ТСК - 8», Славутський міський спортивно - технічний клуб товариства сприяння оборони України.

Також, на основі проведеного аналізу направлені листи щодо необхідності сплати ПДФО працівників в бюджет громади: структурного підрозділу Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, ТОВ «Газ - Лайн».

Зменшилися порівняно з аналогічним періодом минулого року і поступлення **податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку інших ніж заробітна плата** на 4 569 грн (0,9%). Таке зменшення виникло в зв'язку з тим, протягом січня - березня 2024 року зменшилися надходження за договорами цивільно – правового характеру. Планові показники виконані на 104,4%, понадзаплановані в бюджет надійшло 20 907 грн, що пояснюється більшими від запланованих поступленнями податку від задачі в оренду майна, зокрема, по ТОВ «Аква - Родос» - на 14 112 грн, та ін.

В січні – березні 2024 року надійшло 491 207 гривень **податку на доходи фізичних осіб, що сплачується за результатами річного декларування**, що на 4 569 гривень менше, ніж у січні - березні 2023 року за рахунок збільшення задекларованих сум фізичними особами у 2023 році.

В січні - березні 2024 року надійшло 1 694 грн податку на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, податок сплатили 10 фізичних осіб.

2. Плата за землю

Протягом першого кварталу 2024 року в бюджет Славутської міської територіальної громади поступило **8 739 469 грн плати за землю**, що складає 22,9% до планових призначень на рік (38 159 500 грн) та більше запланованих обсягів надходжень на відповідний період (6 684 279 грн) на 1 509 669 грн (**20,9%**).

2.1. За січень - березень 2024 року в бюджет Славутської міської територіальної громади надійшло **5 752 421 грн плати за землю з юридичних осіб**, що складає 22,5% до планових призначень на рік (25 578 400 грн) та більше запланованих обсягів надходжень на відповідний період (4 797 900 грн) на 954 521 грн (**19,9%**). Перевиконання в абсолютному значенні складає 954 521 гривня. Пояснюється сплатою березні 2024 року земельного податку за 2023 рік ПрАТ «Об'єднання «Прогрес» земельного податку за 2023 рік відповідно до уточнюючої декларації (579 918 грн) та сплатою податку з врахуванням індексації вартості землі на 5,1% за 2023 рік (при формуванні показників бюджету на 2024 рік індексація землі за 2023 рік планувалась на рівні 3,4, за результатами 10 місяців).

Порівняно з аналогічним періодом минулого року поступлення такої плати за три місяці збільшились на 1 232 771 грн (27,3%). з означених вище причин.

Поряд з цим, станом на 1 квітня 2024 року податковий борг по платі за землю з юридичних осіб складає 9 330 580 грн (в т.ч. 11 689 грн – по суб'єктах господарювання, які проходять процедуру самоліквідації, але без банкрутів), КЕВ м.Хмельницький – 5 742 428 грн та ін.

Крім цього, існує заборгованість по платниках, по яких порушено провадження у справі про банкрутство у сумі **12 474 грн**, а саме: по ПП «Ваш дім» - 11 689 грн, та ТОВ ТД «Агроімпорт ЛТД» – 785 гривень.

2.2. З початку року в бюджет Славутської міської територіальної громади поступило **1 790 407 грн плати за оренду землі з юридичних осіб**, що складає 25,0% до планових призначень на рік та, в свою чергу, на 2,4% (42 207 грн.) більше планових призначень за січень – березень 2024 року (1 748 200 грн).

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження орендної плати за землю з юридичних осіб збільшились на **227 151 грн** (на 14,5%), в тому числі за рахунок індексації землі за 2023 рік на 5,1%.

Станом на 1.04.2024 є заборгованість по даному платежу в сумі **1 647 080 гривень**.

2.3. Плати за землю з фізичних осіб в бюджет громади поступило **134 543 грн**, що складає 8,6% до планових призначень на рік (1 557 000 грн). Надходження порівняно з аналогічним періодом 2023 року зменшилися на 47 667 гривень (26,2%). Планові призначення за січень - березень 2024 року (182 210 грн) недовиконано на 42,3. Таке недовиконання пояснюється меншими від запланованих поступленнями в рахунок погашення заборгованості, яка виникла на 1.01.2024 та значними обсягами сплати у 2023 році земельного податку за 2022 рік. (Так, у 2023 році податок сплатили Мельничук Р.Я. – 32 538 грн, Лук'яничук Т.С. – 11 705 грн, Мельник Л.В. – 15 000 грн, Яцюк С.О. – 4 813 грн, Кермач Ю.П. – 4 554 грн та ін., тоді як протягом I кварталу 2024 року – Калинюк Ю.В. – 17 438 грн, Кросік Т.В. – 16 600 грн, Косік М.В. – 31 829 грн, Пелипенко Н.В. – 13,980 грн, Бендюжик О.О. – 5 602 грн, Дячук В.І. – 2 637 грн та ін.).

Станом на 1.04.2024 року по даному платежу існує недоїмка, яка складає **748 262 гривень**.

2.4. Плата за оренду землі з фізичних осіб, яка надійшла до бюджету за I квартал поточного року, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшилась на 153,4% або на 642 934 гривні (в бюджет поступило цього податку 1 062 098 гривень). Річні планові показники (3 853 400 грн.) виконані на 27,6%, планові призначення на звітний період виконані на 235,8%. Понад планові поступило 611 698 грн, тому що один орендар – Федотов Ю. сплатив податок в рахунок переплати (600 000 грн), будуть нарахування у серпні 2024 року.

Поряд з цим, станом на 1.04.2023 року по даному платежу існує недоїмка, яка складає **2 936 951 гривень**.

3. Фактичні надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за звітний період складають **2 248 3244 грн**, що становить **19,6%** до річних планових показників зокрема:

- сплачений *юридичними особами*, які є власниками об'єктів *житлової нерухомості* – **24 473 грн** (11,0% до річного плану);
- сплачений *фізичними особами*, які є власниками об'єктів *житлової нерухомості* – **86 930 грн** (15,3% до річного плану);
- сплачений *фізичними особами*, які є власниками об'єктів *нежитлової нерухомості* – **548 539 грн** (11,1% до річного плану);
- сплачений *юридичними особами*, які є власниками об'єктів *нежитлової нерухомості* – **1 588 402 грн** (27,8% до річного плану).

Разом з тим планові показники за січень-березень 2024 року по податку на нерухоме майно (1 440 200 грн) виконано на 156,11% – перевиконання в абсолютному значенні складає 808 144 гривні, за рахунок за рахунок погашення заборгованості деякими фізичними особами та сплатою донарахованих сум податку відповідно до поданих уточнюючих декларацій.

4. Туристичного збору за січень – березень 2024 року на дійшло у сумі **22 703 гривень**. При планових річних обсягах надходжень на рівні 55 000 гривень, виконання склало **41,3%**. Планові призначення за 3 місяці 2024 року (11 100 грн) виконані на 204,5%, оскільки сплачено податок як за четвертий квартал 2023 року (заплановані), так і за I квартал 2024 року. Додатково з'явився ще один платник. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження збільшилися на 189,7% (14 865 гривень).

5. Протягом I кварталу 2024 року поступлення **єдиного податку** склали **12 678 671 гривню**. Планові призначення на рік (38 213 000 грн) виконані на 33,1%. При планових призначеннях на звітний період (10 536 100 грн), виконання складає **120,3%**. Перевиконання в абсолютному значенні становить 2 142 571 гривню, зокрема:

- єдиного податку з *фізичних осіб* за січень – березень 2024 року надійшло **11 426 150 гривень**. Планові призначення на звітний період (9 910 700 грн) виконано на 115,3%, за рахунок погашення заборгованості минулих років деякими фізичними особами-підприємцями та збільшенням надходжень по платниках третьої групи (збільшилась кількість платників на 28 осіб за рік та 7 – за I квартал 2024 року);
- єдиного податку з *юридичних осіб* за 3 місяці 2024 року надійшло **1 249 249 гривень**. Планові призначення на звітний період (622 100 грн) виконано на 200,8%. Перевиконання становить 627 149 гривень, причиною якого є значне збільшення обсягу доходів порівняно з попереднім звітним кварталом.

6. Рентна плата за спеціальне використання природних ресурсів, води та копалин отримана в сумі **616 316 грн** – це **76,6%** до річного плану (804 200 грн) та **238,7%** до плану на звітний період (258 200 гривень).

7. Поступлення акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (алкоголь і тютюнові вироби) за 3 місяці 2024 року склали **2 350 619 гривень**, що складає **23,7 %** до планових призначень на рік (9 912 700 грн). Виконання планових призначень на звітний період (2 469 100 грн) склало **95,2%**. Порівняно з відповідним періодом минулого року надходження зросли на 935 263 гривні (29,4%).

8. За січень - березень поточного року до бюджету громади сплачено **1 770 123 гривні акцизного податку з реалізації пального** або **22,1%** до планових призначень на рік (8 021 700 грн), виконання планових призначень на звітний період (1 916 700 грн) склало **92,4%**. Порівняно з минулим роком надходження збільшились на 511 308 гривень.

9. Плата за надання інших адміністративних послуг за звітний період склала **590 317 грн**, при плані на рік в 2 250 000 грн (**17,1%**) та плані 3 місяців 2024 року 496 600 грн (**118,9%**).

10. Плати за оренду майна, що знаходиться у комунальній власності за 3 місяці поточного року отримано в обсязі **206 994 грн**, що становить **45,0%** до плану на рік (460 000 грн) та **182,5%** до плану на звітний період (113 400 грн).

11. Інші надходження отримано в сумі **177 457 грн**, що становить **52,9%** до плану на рік (335 700 грн) та **211,8%** до плану на звітний період (83 800 грн). Збільшення надходжень відбулося за рахунок того, що в 2024 році надійшло 81 154 грн плати за користування місцями для розміщення об'єктів зовнішньої реклами (відповідно до умов 21 заключеного договору), 68 787 грн - повернення фінансування минулих років, 19 971 грн – відшкодування вартості зелених насаджень та ін.

До спеціального фонду бюджету громади за I квартал 2024 року надійшло 3 614 585 гривень, що складає **10,6%** до планових призначень на рік (34 080 300 грн).

1. Протягом січня - березня 2024 року у місцевий бюджет поступило 1 273 171 грн коштів від продажу земельних ділянок. Шляхом аукціону реалізовано одну земельну ділянку площею 0,5819 га вартістю 965 329 гривень. Викуплено чотири земельні ділянки площею 0,0582 га вартістю 294 666 гривень (в бюджет поступило 190 625 гривень), авансові внески були сплачені ще у 2023 році в сумі 104 041 гривня. Сплачено у 2024 році два авансові внески за земельні ділянки площею **0,6554 га** в бюджет громади поступило 117 217 гривень.

2. З початку року в бюджет громади поступили кошти власних надходжень бюджетних установ у сумі 2 312 100 гривень.

4. Екологічний податок за звітний період надійшов у сумі **25 099 грн – 31,0%** до плану на рік (80 900 грн).

II. Видатки

Бюджет Славутської міської територіальної громади затверджено рішенням міської ради від 22 грудня 2022 року №58-22/2022 по видатках у сумі 344 961 917 грн, у тому числі видатки загального фонду - 315 199 617 грн, видатки спеціального фонду - 29 762 300 гривень.

На чергових сесіях міської ради проведено уточнення планових показників видаткової частини бюджету Славутської міської територіальної в сторону збільшення на суму 27 529 388 грн, з них: загальний фонд – 7 681 910 грн, спеціальний фонд – 19 847 478 гривень.

Обсяг резервного фонду бюджету Славутської МТГ станом на 01.04.2023 з урахуванням змін становить 2 000 000 гривень.

За підсумками I кварталу 2023 року видаткова частина бюджету Славутської міської територіальної громади по загальному фонду виконана в сумі 66 183 362 грн або на 20,50% до уточненого плану на 2023 рік. Касові видатки по спеціальному фонду бюджету становить 2 104 393 грн або 4,24% до річного показника уточненого плану. Див. таблицю 1.

Таблиця 1.

Показники виконання видаткової частини бюджету Славутської міської територіальної громади за I квартал 2023 року

Фонд бюджету	Передбачено бюджетом на 2023 рік, грн	Уточнений план на 2023 рік, грн	Касові видатки за I квартал 2023р., грн	% виконання уточненого плану на рік
Загальний фонд	315 199 617	322 881 527	66 183 362	20,50
Спеціальний фонд	29 762 300	49 609 778	2 104 393	4,24
Разом:	344 961 917	372 491 305	68 287 755	18,33

Детальніше виконання видатків бюджету за звітний період в розрізі кодів функціональної класифікації подано в таблиці 2.

Аналіз виконання видатків бюджету Славутської міської територіальної громади за I квартал 2023 року

Таблиця 2.

Назва видатків	Планові призначення 2023 рік, грн		Касові видатки за 2023 рік, грн		% виконання до уточнен. плану	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
Державне управління	59 671 408	486 500	13 725 103	638 139	23,00	131,17
Освіта	191 622 765	13 171 862	38 682 544	1 237 544	20,19	9,40
Охорона здоров'я	11 057 614	300 000	3 902 213	-	35,29	-
Соціальний захист	9 963 303	60 000	2 261 540	15 791	22,70	26,32
Культура і мистецтво	10 869 433	479 200	1 946 262	42 044	17,91	8,77
Фізична культура і спорт	3 736 905	39 000	795 646	970	21,29	2,49
ЖКГ	28 104 500	3 237 980	4 264 641	-	15,17	-
Економічна діяльність разом, у т.ч.:	3 019 000	31 410 936	135 607	168 350	4,49	0,54
<i>Реалізація програм у галузі лісового господарства і мисливства</i>	19 000	-	-	-	-	-
<i>Будівництво та регіональний розвиток</i>	-	20 560 736	-	130 453	-	0,63
<i>Транспорт та транспортна інфраструктура</i>	3 000 000	5 858 300	135 607	-	4,52	-
<i>Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю</i>	-	4 991 900	-	37 897	-	0,76
Інша діяльність разом, у т. ч.:	4 256 600	364 300	314 806	1 554	7,40	0,43
<i>Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій</i>	990 000	160 000	235 297	1 554	23,77	0,97
<i>Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки</i>	840 000	-	66 812	-	7,95	-
<i>Інші заходи громадського порядку</i>	126 600	-	-	-	-	-
<i>Охорона навколишнього природного середовища</i>	-	204 300	-	-	-	-
<i>Засоби масової інформації</i>	300 000	-	12 698	-	4,23	-
<i>Резервний фонд</i>	2 000 000	-	-	-	-	-
Разом:	322 301 527	49 549 778	66 028 362	2 104 393	20,49	4,25
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соц.економічного розвитку регіонів	80 000	-	80 000	-	100,00	-
Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на перерахування коштів в умовах воєнного стану або для здійснення згідно із законом заходів загальної мобілізації та з метою відсічі збройної агресії російської федерації	200 000	60 000	-	-	-	-
Субвенція з місцевого бюджету на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування	300 000	-	75 000	-	25,00	-

УСЬОГО:	322 881 527	49 609 778	66 183 362	2 104 393	20,50	4,24
з них:						
Поточні видатки	320 881 527	14 325 328	66 183 362	1 170 633	20,63	8,17
Оплата праці працівників бюджетних установ	226 801 122	584 300	47 778 673	68 386	21,07	11,70
Використання товарів і послуг разом, у т.ч.:	46 348 138	13 525 128	8 948 596	1 099 780	19,31	8,13
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	8 018 354	222 300	1387 179	209 377	17,30	94,19
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	88 000	4 000	2 000	891	2,27	22,28
Продукти харчування	5 264 400	12 058 200	603 269	780 455	11,46	6,47
Оплата послуг крім комунальних	8 728 535	338 700	1 442 961	25 320	16,53	7,48
Видатки на відрядження	1 044 000	55 000	120 798	900	11,57	1,64
Оплата комунальних послуг	23 056 150	268 200	5 390 304	62 837	23,38	23,43
Дослідження і розробки, державні програми	148 700	578 728	2 085	20 000	1,40	3,46
Поточні трансферти	45 362 714	204 300	8 937 558	-	19,70	-
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, органам держ.управління інших рівнів бюджету)	44 782 714	204 300	8 782 558	-	19,61	-
Поточні трансферти органам держ. управління інших рівнів	580 000	-	155 000	-	26,72	-
Соціальне забезпечення	2 205 153	-	485 432	-	22,01	-
Інші виплати населенню	2 205 153	-	485 432	-	22,01	-
Інші поточні видатки	164 400	11 600	33 103	2 467	20,14	21,27
Капітальні видатки	-	35 284 450	-	933 759	-	2,65
Придбання основного капіталу	-	29 844 470	-	933 759	-	3,13
Капітальні трансферти	-	5 439 980	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2 000 000	-	-	-	-	-
УСЬОГО:	322 881 527	49 609 778	66 183 362	2 104 393	20,50	4,24

III Фінансування

Залишок коштів на рахунках загального фонду місцевого бюджету станом на 01.04.2023 року складає **30 169 208,90 грн**, у тому числі:

- кошти загального фонду АКБ «Україна» - 23 181,30 грн;
- кошти місцевого бюджету – 30 136 026,66 грн;
- залишок коштів субвенції з місцевого бюджету на утримання об'єктів спільного користування – 10 000,00 грн;
- залишок коштів на рахунку загального фонду бюджету Славутської міської територіальної громади по дотації з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я станом на 01.01.2023 – 0,94 грн;

На рахунках загального фонду бюджетних установ залишок коштів станом на 01.04.2023 складає **2 070 807,48 гривень**.

Залишок коштів на рахунках спеціального фонду місцевого бюджету станом на 01.04.2023 становить **6 646 785,39 грн**, у т.ч.:

- фонд охорони навколишнього середовища - 149 353,44 грн;
- цільовий фонд м.Славута - 233 062,32 грн;
- бюджет розвитку міста - 6 237 772,94 грн;
- надходження податку з власн. трансп.засобів - 37,61 грн;

- інші - 0,50 грн;
- кошти спеціального фонду АКБ «Україна» - 26 558,58 грн.

На рахунках спеціального фонду бюджетних установ залишок коштів станом на 01.04.2022 становить **2 233 858,03 гривень**.

Відповідно пункту 10 рішення 22 сесії Славутської міської ради від 23.12.2022 «Про бюджет Славутської міської територіальної громади на 2023 рік» в січній 2023 року оголошено конкурс на розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Славутської МТГ. За результатами конкурсу фінансовим управлінням заключено угоду та перераховано кошти природоохоронного фонду у сумі 125 000 грн на депозитний вклад в установі ПАТ «Укргазбанк». Станом на 01.04.2023 зазначені кошти так і не перераховані Славутським управлінням державної казначейської служби.

За рахунок коштів єдиного казначейського рахунку протягом I кварталу 2023 року **короткотермінові позички не отримувались**.

Станом на 01.04.2023 заборгованість за **середньо-строковими позиками минулих років** складає **6 238 840,55 гривень**.

IV Заборгованість

Станом на 1 квітня 2023 року кредиторська заборгованість по загальному фонду бюджету Славутської міської територіальної громади склала 293 525 грн, у тому числі прострочена в сумі 37 709 грн, зазначена заборгованість склалась по:

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» в сумі 56 412 грн;
- КЕКВ 2240 «Оплата послуг(крім комунальних)» в сумі 103 509 грн;
- КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» в сумі 6 600 грн;
- КЕКВ 2600 «Поточні трансферти» (установам та організаціям) в сумі 127 004 гривень.

Дебіторська заборгованість по видатках загального фонду Славутської міської територіальної громади станом на 01.04.2023 відсутня.

Кредиторська заборгованість по видатках спеціального фонду Славутської міської територіальної громади станом на 01.04.2023 склала 1 162 450 грн, в тому числі прострочена 661 754 грн, зазначена сума склалась по наступним статтям видатків:

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у сумі 16 250 грн;
- КЕКВ 2230 «Продукти харчування») у сумі 327 грн;
- КЕКВ 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» у сумі 30 728 грн;
- КЕКВ 3000 «Капітальні видатки» у сумі 1 115 145 гривень.

Дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду Славутської міської територіальної громади станом на 01.04.2023 відсутня.

Дебіторська та кредиторська заборгованість по спеціальному фонду за доходами - це батьківська плата за утримання дітей в закладах освіти.

Начальник Фінансового управління Виконавчого комітету Славутської міської ради

Юлія ДОЛІШНА