

Звіт про роботу департаменту бюджету та фінансів Житомирської міської ради за 2022 рік

Департамент фінансів Житомирської міської ради (далі - Департамент) є виконавчим органом Житомирської міської ради.

Відповідно до законодавства України та Положення про департамент бюджету та фінансів Житомирської міської ради, Департамент організовує та здійснює функції по складанню, виконанню бюджету Житомирської міської територіальної громади, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов'язані з управлінням бюджетними коштами.

Протягом звітнього періоду Департаментом забезпечено загальну організацію та управління виконанням місцевого бюджету, координацію діяльності учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

Основні показники виконання бюджету Житомирської міської територіальної громади на 2022 рік за доходами

Упродовж 2022 року до бюджету Житомирської міської територіальної громади надійшло 4 313 572,3 тис.грн, в тому числі власних доходів загального фонду 3 514 366,1 тис.грн, трансфертів з державного та обласного бюджетів до загального фонду – 582 828,8 тис.грн, доходів спеціального фонду – 213 112,1 тис.грн, трансфертів до спеціального фонду – 3265,3 тис.грн.

У загальному обсязі бюджету громади питома вага становить:

- власних доходів загального фонду – 81,5 відсотків;
- доходів спеціального фонду – 4,9 відсотків;
- трансфертів – 13,6 відсотків.

Основними бюджетоутворюючими податками для бюджету Житомирської міської територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб (77,4 відсотка), єдиний податок (10,9 відсотків), податок на майно (5,0 відсотків), акцизний податок (5,4 відсотка).

За підсумками 2022 року надходження до загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) становлять 3 514 366,1 тис.грн, що становить 103,6% від затвердженого на 2022 рік плану з урахуванням змін.

При цьому, основними чинниками, які вплинули на додаткові надходження у 2022 році є збільшення мінімальної заробітної плати, рівня прожиткового мінімуму для працездатних осіб, постійне проведення роботи по виявленню неплатників податку на майно.

Негативний вплив воєнних дій на території України та наслідки російської агресії безпосередньо вплинули на надходження податків і зборів до бюджету громади, зокрема зменшились надходження за 2022 рік в порівнянні до аналогічного періоду минулого року по:

- податку на майно – на 16 667,0 тис.грн;
- податку на прибуток та частині чистого прибутку комунальних підприємств – відповідно 3 993,5 тис.грн та 16 807,8 тис.грн;

- надходженням від розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів – на 6 789,9 тис.грн;
- іншим надходженням – на 2 285,0 тис.грн.
- туристичному збору – 592,0 тис.грн;
- адміністративному збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 79,5 тис.грн.;
- адміністративному збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 430,3 тис.грн.;
- платі за ліцензії на певні види господарської діяльності та сертифікати, що видаються виконавчими органами місцевих рад – 122,1 тис.грн.;
- надходженням від орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності – 127,8 тис.грн.

До спеціального фонду бюджету Житомирської міської територіальної громади у 2022 році надійшло 30 387,3 тис.грн при плановому показнику 28 274,3 тис.грн, або 107,5 відсотків від плану.

Крім того, надійшло 182 724,8 тис.грн власних надходжень бюджетних установ при річному показнику 199 228,2 тис.грн.

Загальна сума трансфертів, що надійшла до бюджету у 2022 році склала 586 094,4 тис.грн, у тому числі:

- ❖ до загального фонду – 582 829,1 тис.грн трансфертів, а саме:
 - інші дотації з місцевого бюджету – 898,5 тис.грн;
 - освітня субвенція – 559 612,5 тис.грн;
 - на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 12 646,7 тис.грн;
 - субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворилася на початок бюджетного періоду – 550,0 тис.грн;
 - субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 4 696,6 тис.грн;
 - інші субвенції з місцевого бюджету – 4 424,8 тис.грн.
- ❖ до спеціального фонду надійшло 3 265,3 тис.грн інших субвенцій з місцевого бюджету.

Основні показники виконання бюджету Житомирської міської територіальної громади на 2022 рік за видатками

Мережа розпорядників та одержувачів коштів бюджету громади включає 13 головних розпорядників, 109 розпорядників нижчого рівня (бюджетних організацій) та 61 одержувач бюджетних коштів (суб'єктів господарювання, громадських або інших організацій, які не мають статусу бюджетної організації).

Упродовж 2022 року забезпечено фінансування бюджетних установ, а також заходів, які проводяться за рахунок коштів бюджету громади, з урахуванням необхідності проведення першочергових витрат.

Видатки здійснювалися з урахуванням умов та обмежень визначених

постановою Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 року № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» (зі змінами).

У 2022 році видатки бюджету Житомирської міської територіальної громади проведені у обсязі 3 343 217,1 тис.грн, що становить 81,9 відсотка уточнених призначень 2022 року (або 104,9 відсотка до проведених видатків у 2021 році).

Видатки загального фонду бюджету громади склали 2 544 458,5 тис.грн, що становить 90,1 відсотка обсягу запланованих видатків, або 97,7 відсотка обсягу фінансування у 2021 році.

Видатки спеціального фонду бюджету громади склали 798 758,6 тис.грн. За рахунок коштів бюджету розвитку фінансування проведено в сумі 651 364,0 тис.грн (в тому числі повернення кредиту НЕФКО – 37 259,0 тис.грн), фонду охорони навколишнього природного середовища -1 153,4 тис.грн, цільового фонду спеціального фонду бюджету громади – 1 590,6 тис.грн.

Видатки бюджету розвитку були спрямовані в першу чергу на:

- здійснення внесків до статутних капіталів стратегічно важливих підприємств та забезпечення їх стабільного функціонування (КП «Житомирське трамвайно – тролейбусне управління» Житомирської міської ради, КП "Житомирводоканал" Житомирської міської ради, КП "Житомиртеплокомуненерго" Житомирської міської ради) - 443 210,5 тис.грн.;

- видатків на реалізацію заходів життєзабезпечення громади.

Найбільшу питому вагу в загальному обсязі бюджету громади становлять видатки на фінансування установ, програм та заходів у галузі освіти, які у звітному періоді склали 1 724 892,6 тис.грн або 51,6 відсотка загального обсягу проведених видатків у 2022 році.

Із загальної суми видатків на галузь за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету проведені видатки в сумі 572 144,3 тис.грн, субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 4 487,7 тис.грн.

Видатки на виконання бюджетних програм по галузі охорони здоров'я у звітному періоді становили 78 401, тис.грн.

Упродовж 2022 року продовжувалась роз'яснювальна робота з прилеглими об'єднаними територіальними громадами щодо відшкодування вартості освітніх послуг, харчування учнів, надання медичних послуг мешканцям, які зареєстровані на території відповідних ОТГ та відвідують освітні та медичні заклади Житомирської міської ТГ.

Як наслідок, між Житомирською міською ТГ та Оліївською і Теретівською ОТГ укладено договори на передачу субвенції бюджету громади в сумі 3 589,9 тис.грн.

Фінансування установ та заходів у сфері соціального захисту та соціальне забезпечення у 2022 році складає 106 003,4 тис.грн., що в порівнянні з минулим роком більше на 9 339,2 тис.грн.

Видатки на утримання закладів та виконання заходів у сфері культури

профінансовані в обсязі 24 441,4 тис.грн, що на 5 108,6 тис.грн менше фінансування у 2021 року.

На виконання програм з фізичної культури і спорту у 2022 році спрямовано 26 388,7 тис.грн.

Видатки на виконання програм житлово-комунального господарства міста профінансовані в сумі 181 938,0 тис.грн, з них: організація благоустрою міста – 93 960,1 тис.грн, утримання та ефективна експлуатація об'єктів житлово-комунального господарства – 78 582,3 тис.грн, реалізація державних та місцевих житлових програм – 750,2 тис.грн, інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства – 8 645,4 тис.грн.

На виконання заходів по наданню послуг з перевезення пасажирів електротранспортом фінансування у 2022 році проведено в сумі 149 372,6 тис.грн.

Видатки на утримання та розвиток транспортної інфраструктури склали 11 085,6 тис.грн. На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури профінансовані видатки в сумі 111 294,7 тис.грн. (утримання вулиць і доріг -45 678,7 тис. грн, поточний ремонт вулиць і доріг- 62 691,2 тис. грн, капітальний ремонт вулиць та тротуарів- 2 954,8 тис. грн.

Фінансування заходів з енергозбереження проведено в сумі 2 149,0 тис.грн.

Протягом 2022 року проведено 19 засідань Комісії по питаннях формування фінансових планів, результатах діяльності підприємств, аналізу структури доходів та витрат, заборгованості по заробітній платі та податках до бюджетів та ін. Розглянуто 61 звіт про виконання показників фінансових планів комунальних підприємств за 2021 рік, I квартал, I півріччя та 9 місяців 2022 року, 36 проєктів фінансових планів на 2022 рік та змін до них, 29 проєктів фінансових планів на 2023 рік.

За результатами розгляду вносилися пропозиції щодо забезпечення виконання вимог Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів підприємств, що належать до комунальної власності міста; оптимізації чисельності та витрат окремих комунальних підприємств, вжиття заходів щодо погашення дебіторської та кредиторської заборгованості, виконання вимог законодавчих та нормативних актів, які діють в умовах воєнного стану.

Упродовж 2022 року за рахунок резервного фонду місцевого бюджету проведено видатки в обсязі 90 752,2 тис.грн.

Захищені видатки загального фонду бюджету Житомирської міської територіальної громади у 2022 році профінансовані в обсязі 1 753 517,9 тис.грн, що становить 68,9 відсотків фінансування загального фонду.

На заробітну плату з нарахуваннями спрямовані кошти в сумі 1 412 788,9 тис.грн, оплату за спожиті енергоносії – 129 758,1 тис.грн, видатки на харчування – 33 909,4 тис.грн, соціальне забезпечення – 50 795,3 тис.грн.

Кредиторська заборгованість по захищених видатках станом на 01.01.2023 відсутня.

Департаментом була проведена робота щодо недопустимості вилучення реверсної дотації в умовах воєнного стану, що дало додатковий фінансовий ресурс в сумі 123 681,13 тис грн.

У 2022 році, відповідно до рішення Житомирської міської територіальної громади від 15.12.2022 № 635 « Про розміщення тимчасово вільних коштів бюджету Житомирської міської територіальної громади на депозитах, а також придбання державних цінних паперів» спрямовано 300000,0 тис.грн бюджетних коштів на придбання військових облигацій (облігацій внутрішньої державної позики - державних цінних паперів, емітентом яких є Міністерство фінансів України). Додаткові надходження до бюджету Житомирської міської територіальної громади у 2023 році становитимуть близько 21 000 тис.грн.

Управління місцевим та гарантованим боргом

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2021 року № 815 «Про затвердження Порядку здійснення контролю за ризиками, пов'язаними з управлінням державним (місцевим) боргом», рішення міської ради від 24.12.2021 №422 "Про бюджет Житомирської міської територіальної громади на 2022 рік, затверджено Програму управління боргом бюджету Житомирської міської територіальної громади на 2022 рік (наказ №2-Д від 21.01.2022).

Протягом 2022 року Департаментом проводилась робота щодо своєчасного проведення розрахунків по місцевому та гарантованому боргу.

У зв'язку з ризиками стабільності роботи банківської системи України в період воєнного стану та з метою забезпечення виконання умов договорів з міжнародними фінансовими організаціями, упродовж року проведені достроково розрахунки:

1. По кредиту Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО) (запозичення до бюджету по проекту «Підвищення енергоефективності об'єктів бюджетної сфери міста Житомира»).

У 2022 році забезпечено проведення розрахунків та достроково погашено кредит у повному обсязі. Витрати бюджету на оплату основної суми кредиту склали 38 903,9 тис.грн, в тому числі: тіло кредиту – 37 259,0 тис.грн, обслуговування кредиту – 1 644,9 тис.грн.

Економія коштів в результаті дострокового виконання зобов'язань по Договору становить 8 654,4 тис.грн.

Враховуючи зазначене на кінець 2022 року місцевий борг відсутній.

2. По кредиту Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО) (позичальник: КП «Житомиртеплокомуненерго», проект "Впровадження іновативних технологій в системі теплопостачання м.Житомира") в сумі 709,4 тис.грн. Зобов'язання по кредитному договору виконані достроково та в повному обсязі;

По кредиту ЄБРР (позичальник: КП "Житомирське трамвайно-тролейбусне управління", "Проект модернізації громадського тролейбусного транспорту м. Житомир") в сумі 328 125,0 тис.грн. Внесені зміни до умов договору та приближені розрахунки по зобов'язаннях згідно кредитного договору за період 2023-2031 роки.

Економія коштів в результаті дострокового погашення зобов'язань по кредитних договорах становить 110 834,6 тис.грн.

Упродовж 2022 року гарантований борг зменшився на 246 385,4 тис. грн. та становить станом на 31.12.2022- 156 096,3 тис. грн

Загальна економія бюджетних коштів в результаті дострокового проведення розрахунків становить 119 489,0 тис. грн.

Організація роботи щодо підготовки та прийняття бюджету на 2023 рік

Відповідно до Бюджетного регламенту Житомирської міської територіальної громади Департаментом розроблено та затверджено розпорядженням міського голови № 644 від 08.09.2022 Заходи з складання проєкту бюджету Житомирської міської територіальної громади на 2023 рік .

Департаментом розроблена та доведена до головних розпорядників бюджетних коштів інструкцію з підготовки бюджетних запитів на 2023 рік.

Відповідно до покладених на департамент обов'язків, на підставі бюджетних запитів головних розпорядників коштів, розрахунків власних та закріплених доходів Департаментом сформовано проєкт бюджету на 2023 рік. У відповідності до нормативних документів бюджет складено за програмно-цільовим методом.

Проєкт рішення «Про бюджет Житомирської міської територіальної громади на 2023 рік» оприлюднено на офіційному вебсайті Житомирської міської ради.

Рішення Житомирської міської ради № 636 «Про бюджет Житомирської міської територіальної громади на 2023 рік» прийнято 15.12.2022.

Робота над підвищенням рейтингу територіальної громади та рівня інвестиційної привабливості

Протягом 2022 року Департамент продовжив роботу щодо оцінювання державних видатків та фінансової підзвітності (PEFA) на субнаціональному рівні (остаточний звіт результатів оприлюднено на вебсайті PEFA Секретаріату (www.pefa.org) та офіційному вебсайті Житомирської міської ради).

Оцінювання PEFA в окремих містах-обласних центрах (включаючи місто Житомир) є частиною підготовчого етапу для впровадження проєкту «Ефективне місцеве управління державними фінансами в Україні» (ELocFin), який планується реалізовувати у період з 2022 по 2025 роки за фінансової підтримки Державного секретаріату Швейцарії з економічних питань (SECO).

З одного боку, звіти за результатами оцінки слугуватимуть основою для остаточного відбору громад-учасників проєкту ELocFin, а також для удосконалення управління місцевими фінансами, прозорості бюджетного процесу.

Забезпечення прозорості використання коштів бюджету

З метою забезпечення прозорості та підзвітної діяльності Департаменту, реалізації права громадян на доступ до публічної інформації, на виконання вимог статті 28 Бюджетного кодексу України, Законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про доступ до публічної інформації», «Про інформацію», "Про відкритість використання публічних коштів» Департаментом у 2022 році забезпечено оприлюднення інформації:

- на офіційному вебсайті Житомирської міської ради (розділ громадянам/ місцевий бюджет);
- Єдиному веб-порталі використання публічних коштів (E-Data, портал Spending.gov.ua);
- на Єдиному державному веб-порталі відкритих даних (data.gov.ua).

Директор



Діна ПРОХОРЧУК