**Супровідна записка до рішення LХХVІІІ сесії VIII скликання Слобожанської міської ради від 09 грудня 2025 року**

**№ 3326 -VIIІ «Про внесення змін до рішення LXIII сесії VІII скликання Слобожанської селищної ради від 24 грудня 2024 року №2629 - VІII «Про бюджет Слобожанської селищної територіальної громади на 2025 рік» та додатків до нього.**

**1. Внести зміни за підсумками виконання доходної частини загального фонду бюджету за січень-листопад поточного року шляхом збільшення планових показників за рахунок понадпланових надходжень на 3 411 581,00 грн.****, а саме:**

**1.1. Зменшити планові показники на 1 839 681,00 грн., в тому числі по коду надходжень:**

* по коду **13030800** «Рентна плата за користування надрами для видобування природного газу» **на** **688 851,00 грн.** (невиконання планових показників пояснюється тим, що єдиний платник АТ «Укргазвидобування» сплатив податок в меншій сумі, ніж заплановано, тому виникла необхідність в коригуванні);
* по коду **18010200** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості» на **11 728,00 грн.** (відкориговано до планових показників);
* по коду **18010300** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості» **на 648 991,00 грн.** (відкориговано до планових показників);
* по коду **18010900** «Орендна плата з фізичних осіб» **на 221 948,00 грн.** (відкориговано до планових показників);
* по коду **18050300** «Єдиний податок з юридичних осіб» **на 268 163,00 грн**. (коригування: приведення показників до рівня фактичних надходжень (у зв’язку з зменшенням кількості платників податків, планування на рівні фактичних надходжень на 2024 року)).
  1. **Збільшити планові показники на 5 251 262,00 грн., в тому числі по кодам надходжень:**
     + по коду **11010100** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» **на 1 121 607,00 грн.** (понадпланові надходження, за рахунок сплати податку з заробітної плати за ІІ половину грудня 2025 року);
     + по коду **11010400** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» **на 588 797,00 грн.** (перевиконання пояснюється тим, що платники податку сплатили борги минулих років по дивідендам - 369 042,00 грн.; по надходженням за паї, сплачувалося у більшій сумі, ніж планувалося – 169 005,00 грн; надходжень по іншим платежам сплачено у більшій сумі, ніж планувалося – 50 750,00 грн.);
     + по коду **11010500** «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування» **на 90 000,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **11011200** «Податок на доходи фізичних осіб із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті» **на** **38 217,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **11011300** «Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов’язання, що підлягає сплаті фізичними особами» на **61 838,00 грн**. (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **11020200** «Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності» **на 73 435,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався, сплачено платником КП «Комунальник»);
* по коду **13010100** «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» **на 39 821,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався у зв’язку з тим, що під час військового стану став носити не постійний характер);
* по коду **13010200** «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)» на **107 462,00 грн.** (коригування планових показників до надходжень);
* по коду **13030100** «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення (крім видобування корисних копалин, визначених як Активи природних ресурсів)» **на 3 963,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **14031900** «Пальне» **на 421 699,00 грн.** (понадпланові: податок заплановано на рівні надходжень 2024 року, але у звітному періоді фактично сплачено більше);
* по коду **14040100 «**Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України» на  **464 770,00 грн.** (понадпланові: податок заплановано на рівні надходжень 2024 року, але у звітному періоді фактично сплачено більше);
* по коду **14040200** «Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)» **на 200 000,00 грн.** (понадпланові: податок заплановано на рівні надходжень 2024 року, але у звітному періоді фактично сплачено більше);
* по коду **18010400** «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості» **на 51 274,00 грн.** (перевиконання за рахунок сплати боргів за минулі роки та за актами перевірок);
* по коду **18010500** «Земельний податок з юридичних осіб» **на 55 783,00 грн.** (перевиконання за рахунок авансових платежів за грудень 2025 року, строком сплати у січні 2026 року);
* по коду **18010600** «Орендна плата з юридичних осіб» **на 478 051,00 грн.** (понадпланові річні: за рахунок сплати ПАТ «Центренерго» Зміївською ТЕС за грудень 2025 року, строком сплати у січні 2026 року – 188 300,00 грн.; збільшення договорів оренди землі по іншим платникам (7 шт.) – 289 751,00 грн.);
* по коду **18010700** «Земельний податок з фізичних осіб» на **166 412,00 грн.** (коригування: перевиконання річного плану);
* по коду **18011200** «Орендна плата за земельні ділянки сільськогосподарського призначення державної власності, передані в оренду відповідно до статті 120 прім 1 Земельного кодексу України» **на** **29 074,00 грн**. (податок не планувався: єдиний платник ТОВ «ДЕРЖЗЕМБАНК» (землі передані в оренду від ДП «БЛАГОДАТНЕ», який сплачував земельний податок з юридичних осіб);
* по коду **18050400** «Єдиний податок з фізичних осіб» **на 930 135,00 грн.** (понадпланові: приведення планових показників до фактичних надходжень, за рахунок сплати платниками ІІІ групи (5%));
* по коду **18050500** «Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків» **на 123 688,00 грн.** (понадпланові: за рахунок сплати боргів минулих років – 7 034,00 грн. та по акту перевірки ФГ «Строгого О.Ф.» - 116 654,00 грн.);
* по коду **21010300** «Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету» **на 2 452,00 грн**. (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **21081100** «Адміністративні штрафи та інші санкції » **на 2 550,00 грн**. (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **22012500** «Плата за надання інших адміністративних послуг» на **55 934,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **22012600** «Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» **на** **9 900,00 грн**. (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **22080400** «Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності» **на** **120 324,00 грн**. (понадпланові: перевиконання за рахунок індексації платежів);
* по коду **22090100** «Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування» на суму **7,00 грн.** (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **22130000** «Орендна плата за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами» **на** **359,00 грн**. (понадпланові: податок не планувався);
* по коду **24060300** «Інші надходження» **на** **13 710,00 грн**. (перерахування в дохід бюджету зайво нарахованої заробітної плати за наслідками аудиторського звіту).

**2. Внести зміни до видаткової частини бюджету шляхом збільшення бюджетних асигнувань (за рахунок понадпланових надходжень до загального фонду бюджету) на загальну суму 3 411 581,00 грн., а саме:**

**2.1. Внести зміни до видаткової частини загального фонду бюджету шляхом збільшення бюджетних асигнувань на суму 3 411 581,00 грн., а саме:**

**2.1.1.** Внести зміни **по КПКВ 0116090 «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства»** (кошторис Слобожанської міської ради) шляхом **збільшення** бюджетних асигнувань на **3 411 581,00 грн.** по коду видатків 2273 «Оплата електроенергії» (на оплату за спожиту електричну енергію для роботи блочно-модульних котелен міста Слобожанське).

Відповідно до наведеного у п.п. 2.1.1. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Програми розвитку та реформування житлово-комунального господарства Слобожанської селищної ради на 2021-2025 роки.

**3. Внести зміни до видаткової частини бюджету в межах КПКВ (початковий бюджет), а саме:**

**3.1. Внести зміни до видаткової частини загального фонду бюджету шляхом зменшення бюджетних асигнувань на суму 98 000,00 грн., а саме:**

**3.1.1.** Внести зміни **по КПКВ 0117130 «Здійснення заходів із землеустрою»** (кошторис Слобожанської міської ради) шляхом **зменшення** бюджетних асигнувань **у серпні** поточного року на **98 000,00 грн.** по коду видатків 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (кошти виділялися на розробку технічної документації з нормативно грошової оцінки земель на території Слобожанської селищної територіальної громади Чугуївського району Харківської області).

Відповідно до наведеного у п.п. 3.1.1. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Програми розвитку земельних відносин, раціонального використання та охорони земель по Слобожанській селищній раді на 2021-2025 роки.

**3.1.2.** Внести зміни **по КПКВ 0118130 «Забезпечення діяльності місцевої та добровільної пожежної охорони»** (кошторис КУ «Місцева пожежна охорона»), а саме:

* **Зменшити** бюджетні асигнування **у серпні поточного року** на **159 956,00 грн.,** в тому числі по кодам видатків:
* по коду 2111 «Заробітна плата» на 131 111,00 грн. (економія коштів за рахунок вакантних посад);
* по коду 2120 «Нарахування на оплату праці» на 28 845,00 грн.
* **Збільшити** бюджетні асигнування **у серпні поточного року** на **159 956,00 грн.,** в тому числі по кодам видатків:
* по коду 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на 98 886,00 грн.;
* по коду 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на 1 051,00 грн. (підключення до мережі інтернет, абонплата);
* по коду 2271 «Оплата теплопостачання» на 46 589,00 грн. (відшкодування КП «Господар-2» за спожите теплопостачання);
* по коду 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» на 1 330,00 грн. (відшкодування Зміївській ТЕС ПАТ «Центренерго» за спожите водопостачання та водовідведення);
* по коду 2273 «Оплата електроенергії» на 12 100,00 грн..

Відповідно до наведеного у п.п. 3.1.2. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Місцевої цільової програми розвитку цивільного захисту Слобожанської селищної ради на 2021-2025 роки.

**3.1.3.** Внести зміни **по КПКВ 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»** (кошторис відділу освіти Слобожанської міської ради) шляхом **зменшення** бюджетних асигнувань **у березні** поточного року на **900,00 грн.** по коду видатків 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (невикористані кошти, які виділялися на послуги з адміністрування ПЗ «Електронний засіб навчального призначення «Дидактичний мультимедійний матеріал «Країна мрій»»).

**3.1.4.** Внести зміни **по КПКВ 0611142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»** (кошторис відділу освіти Слобожанської міської ради) шляхом **збільшення** бюджетних асигнувань **у березні** поточного року на **900,00** **грн.** по коду видатків 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (на оплату добових педагогічному працівнику КЗ «Слобожанський ліцей №1», якій знаходився у відрядженні з метою проведення позапланового інституційного аудиту КЗ «Слобожанський ліцей» Кегичівської селищної ради).).

Відповідно до наведеного у п.п. 3.1.4. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Комплексної Програми розвитку освітянської галузі Слобожанської селищної ради на 2021-2025 роки.

**3.1.5.** Внести зміни **по КПКВ 0611010 «Надання дошкільної освіти»** (кошторис ЗДО №3 м. Слобожанське), а саме:

* **Зменшити** бюджетні асигнування по коду видатків 2120 «Нарахування на оплату праці» на 46 719,00 грн.;
* **Збільшити** бюджетні асигнування по коду видатків 2111 «Заробітна плата» на 46 719,00 грн.

**3.1.6.** Внести зміни **по КПКВ 1014060 «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»** (кошторис відділу культури, туризму, молоді та спорту Слобожанської міської ради) шляхом з**меншення** бюджетних асигнувань на **52 869 ,00 грн**., в тому числі по кодам видатків:

* по коду 2111 «Заробітна плата» на 46 257,00 грн. (за рахунок різниці між запланованим посадовим окладом працівника І тарифного розряду ЕТС (3 600,00 грн.) та фактично діючим з 01.01.2025 року – 3 195,00 грн.);
* по коду 2120 «Нарахування на оплату праці» на 6 612,00 грн.

**3.1.7.** Внести зміни **по КПКВ 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек»** (кошторис відділу культури, туризму, молоді та спорту Слобожанської міської ради) шляхом **збільшення** бюджетних асигнувань на **52 869,00 грн.** по коду видатків 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (придбання жалюзів).

**3.1.8.** Внести зміни **по КПКВ 1018110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»** (кошторис КПКЗ «Слобожанської міський Палац культури»), а саме:

* **Зменшити у березні** поточного рокубюджетні асигнування на **95 400,00** **грн.** по коду видатків 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» (помилково виділені кошти рішеннямLХХVІІ сесії VIII скликання Слобожанської міської ради від 18 листопада 2025 року №3283 -VIIІ «Про внесення змін до рішення LXIII сесії VІII скликання Слобожанської селищної ради від 24 грудня 2024 року №2629 - VІII «Про бюджет Слобожанської селищної територіальної громади на 2025 рік»на придбання для пункту незламності роутеру, джерел безперебійного живлення, ПММ).
* **Збільшити у березні** поточного року бюджетні асигнування на **95 400,00** **грн.** по коду видатків 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» (придбання для пункту незламності роутеру, джерел безперебійного живлення, ПММ).

Відповідно до наведеного у п.п. 3.1.8. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Місцевої цільової Програми розвитку цивільного захисту Слобожанської селищної ради на 2021-2025 роки.

**3.2. Внести зміни до видаткової частини спеціального фонду бюджету – бюджету розвитку шляхом збільшення бюджетних асигнувань на суму 98 000,00 грн., а саме:**

**3.2.1.** Внести зміни **по КПКВ 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад»** (кошторис Слобожанської міської ради) шляхом **збільшення у серпні** поточного року бюджетних асигнувань на **98 000,00 грн.** по коду видатків 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» (придбання джерела резервного живлення – зарядної станції).

**4. Внести зміни в межах КПКВ за рахунок джерела «Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам», а саме:**

**4.1. Внести зміни до видаткової частини загального фонду бюджету, а саме:**

**4.1.1.** Внести зміни **по КПКВ 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»** (кошторис відділу освіти Слобожанської міської ради), а саме:

* **Зменшити** бюджетні асигнування **у грудні** поточного року на **150 000,00 грн.** по коду 2120 «Нарахування на оплату праці» (економія за рахунок нарахування на ФЗП інвалідів ЄСВ 1,48%, а при плануванні застосовано 22%);
* **Збільшити** бюджетні асигнування **у грудні** поточного року на **150 000,00 грн.** по коду 2111 «Заробітна плата».

**5.** **Внести зміни до супровідної записки, яка додається до рішення LXХVІ сесії VIII скликання Слобожанської міської ради від 22 жовтня 2025 року №3235-VIIІ «Про внесення змін до рішення LXIII сесії VІII скликання Слобожанської селищної ради від 24 грудня 2024 року №2629-VІII «Про бюджет Слобожанської селищної територіальної громади на 2025 рік» та додатків до нього, а саме п.п. 6.1.6. викласти в новій редакції:**

**6.1.6.** Внести зміни **по КПКВ 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів»** (кошторис фінансового управління Слобожанської міської ради) шляхом **збільшення** бюджетних асигнувань на **150 000,00 грн.** по коду видатків 2620 «Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів» (субвенція Державному бюджету України на поточні видатки у сумі 150 000,00 грн., а саме військовій частині 9951 Східного регіонального управління Державної прикордонної служби України на придбання сувенірної продукції «Сувенір «Воля До Перемоги»» для вручення військовослужбовцям (працівникам) Східного регіонального управління, 4 прикордонного загону Державної прикордонної служби України та іншим особам).

Відповідно до наведеного у п. 5. внести зміни до заходів на 2025 рік, які додаються до Програми підтримки підрозділів Збройних Сил України, Міністерства внутрішніх справ України, територіальної оборони, добровольчих та інших військових формувань Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області на 2023-2025 роки.

Начальник фінансового управління

Слобожанської міської ради Наталія БАРДАКОВА