

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу районної військової адміністрації
«Про районний бюджет Львівського району на 2025 рік»

I. Інформація про соціально – економічний стан Львівського району та прогноз його розвитку на 2025 рік

Львівський район Львівської області України, утворений 17 липня 2020 року в рамках адміністративно-територіальної реформи

У склад району входять території 23 громади, зокрема: Бібрської міської, Великолюбінської селищної, Глинянської міської, Городоцької міської, Давидівської сільської, Добросинсько-Магерівської селищної, Жовківської міської, Жовтанецької сільської, Зимноводівської сільської, Кам'янка-Бузької міської, Комарнівської міської, Куликівської селищної, Львівської міської, Мурованської сільської, Новояричівської селищної, Оброшинської сільської, Перемишлянської міської, Підберізцівської сільської, Пустомитівської міської, Рава-Руської міської, Соکیلницької сільської, Солонківської сільської, Щирецької селищної територіальних громад.

Чисельність наявного населення на території Львівського району становить 1 149 729 осіб.

Протягом січня - жовтня 2024 року обсяг сільськогосподарського виробництва в районі зріс на 0,9 відсотків. На кінець 2024 року зростання обсягів сільськогосподарського виробництва очікується на рівні не менше 1,1 відсоток. Порівняно з аналогічним періодом 2022 року посівна площа збільшилась на 4,3 тис. га.

Експорт на продукти рослинного походження зменшився на 18%, продукти тваринного походження залишились на рівні, на різні промислові товари – 31,1%.

Ціни на продукти харчування та безалкогольні напої порівняно з 2023 роком в 2024 році підвищились на 0,3%. Овочі подорожчали на 12,7 %. м'ясо свиней, кондитерські вироби з борошна подорожчали на 2,1%. Молоко на 4 %, масло вершкове на 6,6 %. Водночас ціни крупи ячні сталі, на 1,8% – птиця, на 6,6 – крупи гречані, на 2,5% рис. Ціни на алкогольні напої та тютюнові вироби підвищились на 0,6 %.

У сфері транспорту на 0,1% зменшилась вартість транспортних послуг, паливо та мастила подешевшали на 0,2%. Разом з тим, послуги з перевезення речей подорожчали на 1,3%.

Одяг і взуття подорожчали на 1,2 %.

У сфері зв'язку на 2,8 % подорожчала абонентна плата за користування мережею інтернет.

Споживчі ціни у жовтні 2024 року порівняно із попереднім місяцем підвищились на 2,3%.

Серед товарів, які експортував район переважало електротехнічне обладнання, нафта і продукти, деревина та вироби з неї, меблі, жири та олія.

Протягом 2025 року за прогнозними розрахунками передбачається створення не менше 2,3 тис. нових робочих місць. Проводитимуться засідання обласних та районних робочих груп з питань легалізації виплати заробітної плати та зайнятості населення з метою заслуховування суб'єктів господарської діяльності, які виплачуватимуть заробітну плату на рівні та/або нижчу від законодавством встановленого мінімуму; здійснюватиметься інформаційно-роз'яснювальна робота щодо переваг офіційно оформлених трудових відносин з метою створення умов для соціального захисту працівників. У разі зупинення/скорочення діяльності під час військової агресії російської федерації проти України (або з інших причин) суб'єктам господарювання та їх найманим працівникам надаватиметься допомога з метою збереження робочих місць.

Останні події, що розгортаються на теренах нашої держави, пов'язані із з військовою агресією Російської Федерації проти України. На підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан. Указом Президента України від 7 листопада 2022 року № 757/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» воєнний стан продовжено до 19 лютого 2023 року.

Країна-агресор продовжує зосереджувати зусилля на руйнуванні об'єктів цивільної та промислової інфраструктури. Це, в першу чергу, стосується об'єктів енергетики, які з початку 2024 року стали основною ціллю масованих ракетних обстрілів, що спричинило втрату значної частини енергогенеруючих потужностей України та посилило виклики для економічного відновлення. Крім того, повномасштабне вторгнення та геноцидний тип ведення війни Російської Федерації спричинили низку демографічних викликів для розвитку України, основними з яких є масштабне внутрішнє переміщення населення, що спричиняє надмірну концентрацію населення у відносно безпечних регіонах; масова вимушена еміграція населення, передусім жінок та дітей; високий рівень передчасної смертності, і як наслідок дії цих факторів – скорочення чисельності населення та робочої сили, як ключового фактору виробництва, зокрема.

Додатковим викликом для аналізу та прогнозування економічного розвитку є складність оцінки перерозподілу продуктивних сил України внаслідок війни, оскільки з початку повномасштабного вторгнення відбувається кардинальна зміна не лише системи міжгалузевих зв'язків, а й структури економіки в цілому.

Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливають розроблення

реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни та регіону.

Для розрахунку показників районного бюджету Львівського району використано основні прогнозні макроекономічні показники економічного та соціального розвитку України на 2025 рік, які були схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 28 червня 2024 року № 780, і були враховані під час складання Бюджетної декларації на 2025 – 2027 роки (постанова Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 751).

Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України та окремі припущення на 2025—2027 роки

Найменування показника	2025 рік	2026 рік	2027 рік
	(прогноз)		
ловий внутрішній продукт:			
номінальний, млрд. гривень	8 466,3	10 123,2	11 782,8
відсотків до попереднього року	102,7	107,5	106,2
Індекс споживчих цін:			
у середньому до попереднього року,	109,7	109,9	108
грудень до грудня попереднього року,	109,5	110,4	105,9

У 2025—2027 роках розмір мінімальної заробітної плати становитиме 8000 гривень, що забезпечить досягнутий рівень гарантії з урахуванням значного підвищення у 2024 році.

З 1 січня 2025 року прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі 2920 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

- дітей віком до 6 років - 2563 гривні;
- дітей віком від 6 до 18 років - 3196 гривень;
- працездатних осіб - 3028 гривень;
- працездатних осіб, який застосовується для визначення базового розміру посадового окладу судді, - 2102 гривні;
- працездатних осіб, який застосовується для визначення посадових окладів працівників інших державних органів, оплата праці яких регулюється спеціальними законами, а також працівників податкових і митних органів, - 2102 гривні;
- працездатних осіб, який застосовується для визначення посадового окладу прокурора окружної прокуратури, - 1600 гривень;
- осіб, які втратили працездатність, - 2361 гривня;

- осіб, які втратили працездатність, який застосовується для визначення розміру доплати за проживання на територіях радіоактивного забруднення, в тому числі за рішеннями суду - 1600 гривень.

II. Інформація про хід виконання районного бюджету у 2024 році (за оперативними даними)

Доходів загального фонду районного бюджету (без врахування трансфертів) за 2024 рік очікується отримати в сумі 167,3 тис. грн. (836,5 % до річного плану).

Зокрема податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності при плані 20 тис.грн. очікується отримати в сумі 132,2 тис. грн. Частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств надійшло – 0,5 тис.грн., та орендної плати за водні об'єкти (їх частини) за звітний період надійшло 12,2 тис.грн. Ці платежі не планувалися в районному бюджеті та зараховані помилково.

Інших надходжень поступило 22,4 тис.грн. Даний вид податку має одноразовий та непередбачуваний характер надходжень.

Також за 11 місяців 2024 року згідно висновків податкової інспекції повернуто помилково зараховані надходження до загального фонду районного бюджету в загальній сумі 6,9 тис.грн.

Для утримання виконавчих апаратів районних рад та забезпечення їх повноважень в Законі України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» на 2024 рік передбачено Львівському району субвенцію на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень у сумі 1449,4 тис. грн., які очікується отримати в повному обсязі.

На протязі 11 місяців 2024 року з Державного бюджету одержано субвенції районному бюджету на проведення видатків на виплату окремим категоріям громадян грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення в сумі 35 367 тис. грн., зокрема:

- 1) грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей осіб, визначених пунктами 2 - 5 частини першої статті 10⁻¹ Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I - II групи, яка настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, визначених пунктами 11 - 14 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни,

гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов - 20 207,3 тис.грн.;

2) грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України і брали безпосередню участь в антитерористичній операції, забезпеченні її проведення, перебуваючи безпосередньо в районах антитерористичної операції у період її проведення, у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, забезпеченні їх здійснення, перебуваючи безпосередньо в районах та у період здійснення зазначених заходів, та визнані особами з інвалідністю внаслідок війни III групи відповідно до пунктів 11 - 14 частини другої статті 7 або учасниками бойових дій відповідно до пунктів 19 - 21 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов - 13 267,3 тис.грн.;

3) грошова компенсація за належні для отримання жилі приміщення для сімей учасників бойових дій на території інших держав, визначених у абзаці першому пункту 1 статті 10 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", для осіб з інвалідністю I-II групи з числа учасників бойових дій на території інших держав, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, пов'язаних з перебуванням у цих державах, визначених пунктом 7 частини другої статті 7 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", та які потребують поліпшення житлових умов - 1892,4 тис.грн.

Усі кошти спрямовані на виплату компенсацій громадянам відповідно до рішення комісії, яка розглядає питання призначення грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення.

Надходжень по спеціальному фонду не очікується.

Видаткову частину районного бюджету (із урахуванням міжбюджетних трансфертів) у 2024 році по загальному фонду прогнозується виконати в загальній сумі 1469,4 тис. грн. при уточненому плані на рік 1469,4 тис. грн.. Із них частка видатків, які будуть проведені за рахунок коштів Державного бюджету, становить 98,6 відсотків.

Усі кошти загального фонду в повному обсязі будуть спрямовані на оплату праці з нарахуваннями працівників апарату районної ради.

Видатки спеціального фонду в частині власних надходжень бюджетних установ (за рахунок залишку коштів, що утворився на початок року від надходжень плати за оренду майна бюджетних установ) за 2024 рік планується провести в загальній сумі 71,0 тис. грн. та спрямовано на оплату енергоносіїв та комунальних послуг та на утримання приміщення, яке орендується Львівською районною радою для забезпечення функціонування виконавчого апарату ради.

III. Про показники проекту районного бюджету на 2025 рік

Проект районного бюджету на 2025 рік розраховано на основі чинних положень Бюджетного та Податкового кодексів України, з урахуванням прийнятих законодавчих змін, а також з урахуванням принципів формування бюджетів, закладених у Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», прийнятому в цілому Верховною Радою України 19 листопада 2024 року.

В положеннях проекту «Про районний бюджет Львівського району на 2025 рік» враховано особливості бюджетного процесу також в умовах воєнного стану.

Проект включає прогностичні показники районного бюджету за основними видами доходів, видатків, який розрахований на основі поданої пропозиції головного розпорядника бюджетних коштів районного бюджету – Львівської районної ради, фінансової платоспроможності Львівського району та враховуючи субвенцію з державного бюджету на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень.

У 2025 році й надалі залишається планування збалансованих і оптимальних показників районного бюджету.

У цілому фінансовий ресурс районного бюджету на 2025 рік заплановано в сумі 1427,4 тис. грн.

Доходи загального фонду

Прогноз доходів районного бюджету на 2025 рік розроблений з урахуванням чинних норм податкового та бюджетного законодавства, макроекономічних показників економічного та соціального розвитку України та поточного виконання районного бюджету.

У 2020 року внесені зміни до Бюджетного кодексу України, щодо приведення у відповідність положень бюджетного законодавства у зв'язку із завершенням адміністративно-територіальної реформи. Відповідно до змін фінансова забезпеченість районних бюджетів зменшилась у зв'язку з передачею фінансових ресурсів на територіальні громади.

З 1 січня 2021 року основними джерелами доходів районного бюджету визначено надходження від управління комунальною власністю (орендна плата, податок на прибуток комунальних підприємств, частина чистого прибутку).

Обсяг доходів загального фонду районного бюджету, враховуючи міжбюджетні трансферти з державного бюджету, на 2025 рік розрахований в сумі 1427,4 тис. грн., зокрема податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності в сумі 20,0 тис. грн. та субвенція з державного

бюджету на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень в сумі 1407,4 тис. грн.

Видатки загального фонду

Під час формування видаткової частини районного бюджету на 2025 рік основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей районного бюджету, спрямовуючи кошти на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням ефективності їх використання та можливої економії коштів за напрямами використання бюджетних коштів.

Відповідно враховуючи вимоги статті 91 Бюджетного кодексу України в частині видатків, які можуть здійснюватися з районного бюджету та фінансову платоспроможність районного бюджету при формуванні видаткової частини передбачено видатки лише на утримання виконавчого апарату районної ради, для забезпечення своїх повноважень.

При розрахунку видаткової частини районного бюджету враховані вимоги пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині врахування у першочерговому порядку потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати.

Видатки на 2025 рік на оплату праці працівників виконавчого апарату районної ради розраховано з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати на 2025 рік.

Як зазначалось у 2025 - 2027 роках розмір мінімальної заробітної плати становитиме 8000 гривень, що забезпечить досягнутий рівень гарантії з урахуванням значного підвищення у 2024 році.

Оплата праці посадових осіб місцевого самоврядування здійснюватиметься на основі класифікації посад згідно з умовами оплати праці, що діяли у 2024 році.

При визначенні посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування застосовувалися положення постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами).

Видатки районного бюджету на 2025 рік передбачаються в сумі 1427,4 тис. грн.

Порівняно з очікуваним виконанням у 2024 році обсяг видатків на утримання районної ради на 2025 рік залишається сталим без змін.

У цілому враховуючи вимоги пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України, в частині забезпечення витрат на оплату праці обсяг видатків районного бюджету повинен становити 1 685,0 тис. грн..

Отже, розрахований обсяг доходів районного бюджету на 2025 рік забезпечує видатки на утримання виконавчого апарату районної ради лише на 10 місяців враховуючи трансферти з державного бюджету в сумі 1407,4 тис. грн.

IV. Міжбюджетні відносини районного бюджету з іншими бюджетами

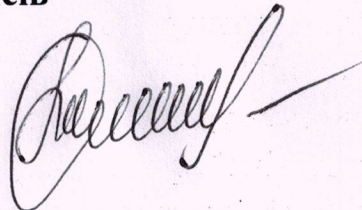
У зв'язку із завершенням адміністративно-територіальної реформи з 1 січня 2021 року сільські, селищні, міські бюджети не залежать від районів та перейшли на прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом.

Доходи і видатки між бюджетами районів та територіальних громад розмежовані та районні бюджети виключені із системи горизонтального вирівнювання. Тобто районні бюджети не отримують базову дотацію і не мають прямих міжбюджетних відносин з державним бюджетом.

Враховуючи, що джерела доходів районних бюджетів є недостатнім для утримання виконавчих апаратів районних рад, для забезпечення своїх повноважень в Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» передбачено Львівському району субвенцію на забезпечення окремих видатків районних рад, спрямованих на виконання їх повноважень у сумі 1407,4 тис. грн.

Начальник управління фінансів

**Львівської районної
державної адміністрації**



Ольга ПАНОЧКО