**ПОЯСНЮЮЧА ЗАПИСКА**

**до бюджету Гніздичівської селищної ради**

**на 2023 рік**

Формування бюджету Гніздичівської селищної територіальної громади на 2023 рік, як і усієї України в цілому, здійснюється в умовах воєнного стану.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України місцевий бюджет на 2023 рік має ґрунтуватися на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету, схваленому у 2022 році.

Бюджет Гнізичівської ТГ на 2023 рік розроблено на основі положень:

* Бюджетного кодексу України;
* Податкового кодексу України;
* Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік»;
* листа Міністерства фінансів України від 15.08.2022 № 05110-14-6/17891;
* інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Під час визначення показників бюджету Гніздичівської ТГ на 2023 рік враховані наступні показники, визначені проєктом Закону та Основними прогнозними макропоказниками економічного і соціального розвитку України на 2022 – 2023роки та окремими припущеннями, закладеними до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства економіки України від 08.07.2022 № 3011-02/46349-03:

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2023 році:

* Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), відсотки – 130,0 %;
* З 01 січня 2023 року прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становитиме 2 589 гривень; для основних соціальних і демографічних груп населення становитиме:
* дітей віком до 6 років – 2 272 гривні;
* дітей віком від 6 до 18 років – 2 833 гривні;
* працездатних осіб – 2 684 гривні;
* осіб, які втратили працездатність, – 2 093 гривні.
* З 01 січня 2023 року мінімальна заробітна плата становитиме:
* у місячному розмірі - 6 700 гривень;
* у погодинному розмірі – 40,46 гривні.
* З 01 січня 2023 року посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки становитиме 2 893 гривні.

У цілому обсяг бюджету Гніздичівської селищної територіальної громади на 2023 рік визначено за:

* доходами в сумі 61140,3 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 59831,5 тис. грн., спеціальний – 1 308,8 тис. грн.;
* видатками в сумі 61140,3тис. грн., у тому числі загальний фонд –   59681,5 тис. грн., спеціальний – 1 458,8 тис. грн., в тому числі бюджет розвитку – 150,0 тис. грн..

У бюджеті селищної територіальної громади на 2023 рік передбачено видатки на утримання бюджетних установ, соціальні програми та цільові видатки.

**ДОХОДИ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ**

Дохідна частинаселищного бюджету по загальному фонду затверджена в сумі 61140,3 тис.грн., в тому числі доходів (без урахування трансфертів) – 33 700,0 тис.грн..

**Структура загального фонду бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів)**

Основними складовими власної дохідної частини загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 58,2 % усіх надходжень до загального фонду, податок на майно – 25,9 %, єдиний податок –12,8%, неподаткові надходження - 1,8 % від власних доходів загального фонду 2023 року.

Важливим та основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, який заплановано на 2023 рік в сумі 19 605,0 тис. грн., що становить 58,2% від показника доходів загального фонду 2023 року. Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2023 рік розраховані із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб та додатково податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 років, підписаного 30.09.2021 між Кабінетом Міністрів України, НАК "Нафтогаз України", Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування "Асоціація міст України" та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад. Планування надходжень даного платежу проведено, виходячи з динаміки надходжень за 2019-2022 роки, росту мінімальної заробітної плати в 2023 році та з врахуванням фінансово-економічної та господарської діяльності підприємств громади.

Ріст надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб у 2023 році становить 108,1% до очікуваного показника 2022 року. Зростання показника відбудеться за рахунок зростання мінімальної заробітної плати з 01.10.2022 до 6700 грн. та ріст середньоспискової чисельності працюючих.

Розрахунок показника рентної плати на 2023 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року.

Показник рентної плати за користування надрами з видобутку природного газу, нафти та газового конденсату на 2023 рік становить 277,00 тис.грн., порівняно із очікуваним показником на 2022 рік, збільшується на на 127,0 тис. грн. або на 84,7 відсотки. Прогнозний показник рентної плати за користування надрами з видобутку природного газу, нафти та газового конденсату на 2022 рік становить 221,0 тис.грн., порівняно із очікуваним показником на 2022 рік, збільшується на 121,0 тис.грн..

Розрахунок податку на майно, зокрема, плати за землю проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, а також враховуючи проведення по населених пунктах нормативної грошової оцінки земельних ділянок і становить 7 445,0 тис. грн..

Розрахунок обсягу податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) на 2023 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, враховуючи динаміку надходжень за попередні періоди, ріст мінімальної заробітної плати та розширення бази оподаткування і становить 1289,0 тис. грн., що більше від очікуваних надходжень 2022 року на 677,0 тис. грн. або на 110,6 відсотка.

Єдиний податок заплановано в сумі 4 330,0 тис.грн. що більше від очікуваних надходжень 2022 року на 230,0 тис. грн. або на 5,6 відсотка. Планування надходжень даного платежу проведено виходячи з розмірів ставок місцевих податків та зборів, затверджених селищною радою, та кількості платників зазначених платежів.

Акцизний податок з реалізації підакцизних товарів  в сумі 150,0 тис. грн. що менше від очікуваних надходжень 2022 року на 10,0 тис. грн. Це пов’язано із зменшенням кількості платників акцизного податку з реалізації роздрібної торгівлі алкогольними та тютюновими виробами на території громади.

У 2023 році до бюджету селищної громади планується залучити неподаткових надходжень в сумі 602,0 тис. грн..

Доходи спеціального фонду селищного бюджету на 2023 рік сформовано за рахунок:

- екологічного податку в сумі 35,0 тис. грн.;

- власних надходжень бюджетних установ, що утримуються за кошти селищного бюджету в сумі 1273,8 тис. грн..

Загалом, обсяг доходів спеціального фонду селищного бюджету на 2023 рік без урахування міжбюджетних трансфертів визначено в сумі   1308,8 тис. грн..

Офіційні трансферти від органів державного управління на 2023 рік становитимуть :

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 16256,6 тис. грн.;

- базова дотація з державного бюджету в сумі 9874,8 тис. грн..

**ВИДАТКИ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ**

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2023 рік складає 61 140,3 тис. грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду – 59 681,5 тис. грн., спеціального фонду – 1 458,8 тис. грн., в т.ч. бюджету розвитку –150,0 тис. грн.

**Структура видатків загального фонду бюджету на 2023 рік за бюджетними програмами**

**Структура видатків спеціального фонду бюджету на 2023 рік**

У бюджеті передбачається забезпечити перш за все видатки на захищені статті, а саме: на заробітну плату, оплату енергоносіїв, харчування тощо.

Фонд оплати праці працівників бюджетної сфери на 2023 рік обраховано:

* на штатну чисельність, що пропонується до затвердження;
* з забезпеченням обов’язкових виплат;
* з урахуванням запровадження розміру мінімальної заробітної плати 6700,0 грн. з 1 січня 2023 року;
* з урахуванням посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня–2893 грн.
* встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22%.

**Державне управління**

На утримання апарату Гніздичівської селищної ради запроектовані видатки в сумі 6 576,7 тис. грн. у тому числі видатки загального фонду в сумі 6 559,7 тис. грн., спеціального фонду в сумі 17,0 тис.грн. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 5 849,8 тис. грн. (88,9 % у структурі видатків), на комунальні послуги та енергоносії – 297,0 тис. грн.(4,5 % у структурі видатків) та інші видатки – 429,9 тис. грн..

Джерелом формування спеціального фонду є плата за оренду майна бюджетних установ в сумі 17,0 тис. грн..

На утримання служби у справах дітейзаплановано видатки загального фонду в сумі 282,8 тис. грн. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 267,0 тис.грн.комунальні послуги та енергоносії – 8,0 тис..

На утримання відділу освіти, охорони здоров’я та соціально-культурної сфери ради заплановано видатки загального фонду в сумі 1 324,9 тис. грн. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 1 256,5 тис.грн.комунальні послуги та енергоносії – 17,0 тис..

На утримання фінансового відділу селищної ради заплановано видатки загального фонду в сумі 838,1 тис. грн.. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 799,1 тис. грн., на комунальні послуги та енергоносії – 18,0 тис. грн..

На фінансування програм у сфері державного управління заплановано видатки в сумі 80,0 тис. грн..

**Освіта**

На освіту в селищному бюджеті на 2023 рік заплановано 38 506,8тис. грн**.**у тому числі видатки загального фонду в сумі 37 280,6 тис. грн., спеціального фонду в сумі 1 226,2 тис. грн..

Мережа установ освіти, що фінансуватимуться з селищного бюджету в 2023 році включає: ЗЗСО – 5, ЗДО – 3, Дитяча школа мистецтв ім. Ігора Кушплера – 1.

Оплата праці в загальному обсязі видатків становить 29 163,1тис.грн. (у видатках загального фонду 78 % на галузь). При розрахунку враховано видатки на оплату праці згідно штатних розписів та тарифікації установ, надбавку педагогічним працівникам, щорічну винагороду педагогічним працівникам у розмірі 50 відсотків, матеріальну допомогу на оздоровлення працівникам в розмірі посадового окладу.

Слід зазначити, що за рахунок коштів освітньої субвенції не забезпечено оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних в сумі 3 277,3 тис. грн.

Видатки на енергоносії спожиті установами освіти заплановано 3 788,5тис.грн. (10 %).

Для організації харчування учнів пільгової категорії у загальноосвітніх навчальних закладах запланована грошова норма в розмірі 40 грн. в день, що в обсязі на рік складає 1 866,6тис. грн..

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» для селищного бюджету передбачено освітню субвенцію в сумі 16 256,6тис.грн. (зменшено на 10% до уточненого плану 2022 року)

За рахунок освітньої субвенції проводитимуться видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам.

На фінансування програм у сфері освіти заплановано видатки в сумі 84,8 тис.грн..

Джерелами формування спеціального фонду по установах освіти є власні надходження бюджетних установ у сумі 1226,2 тис. грн..

**Охорона здоров’я**

На галузь передбачається спрямувати із загального фонду бюджету кошти в сумі 2 206,8тис.грн.. Передбачені видатки для розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, що будуть споживатись установами галузі в сумі 1 956,8тис.грн., 250,0 тис. грн. – на безкоштовні медикаменти пільговим категоріям населення.

Первинна медична допомога, що є на території громади повністю фінансується із НСОЗ.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

На утримання установ соціального забезпечення з селищного бюджету передбачається1 980,1тис.грн..

На утримання КЗ «Гніздичівський центру надання соціальних послуг» передбачено в селищному бюджеті 1 458,1 тис.грн. коштів загального фонду.

На виплату заробітної плати планується спрямувати 1381,0 тис.грн. (94,7%), на енергоносії 20,9 тис.грн. (1,4%) від загальних видатків. Передбачені асигнування забезпечують в повному обсязі потребу на оплату праці.

Джерелом формування спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 9,0 тис. грн..

На надання допомог окремим категоріям громадян громади, в тому числі соціальної підтримки військовослужбовцям, які проходять чи проходили військову службу під час військового стану в Україні та родин загиблих, померлих, зниклих безвісти захисників України внаслідок агресії російської федерації проти України передбачено 500,0 тис. грн..

На компенсацію витрат за надання пільг окремим категоріям громадян за послуги зв’язку передбачено в селищному бюджеті 2,0 тис. грн..

На компенсацію виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті передбачено в селищному бюджеті 20,0 тис.грн..

**Культура і мистецтво**

Загальний обсяг видатків на культуру в селищному бюджеті на 2023 рік становить3 153,8тис. грн..

На виплату заробітної плати працівникам установ культури передбачено 2 637,0 тис.грн.( 84% у структурі видатків), на оплату за спожиті енергоносії направлено 238,4тис.грн. (7%).

Планування видатків на енергоносії проведено з розрахунку обґрунтованих норм споживання з урахуванням тарифів по електроенергії та газопостачання.

На фінансування програм в галузі культури заплановано кошти всумі 80,0 тис.грн..

Джерелом формування спеціального фонду є плата за оренду майна бюджетних установ в сумі 21,6 тис. грн..

**Спорт**

В бюджеті Гніздичівської селищної ради на 2023рік передбачено видатки на надання фінансової підтримки спортивним організаціям та футбольним клубам в сумі 150тис.грн..

**Житлово – комунальне господарство**

Бюджетом Гніздичівської селищної ради на 2023 рік передбачено видатки по загальному фонду на фінансування житлово-комунального господарства на загальну суму 2 745,0 тис.грн., з них:977,0 тис. грн. - надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Житлокомунпослуги», 975,0 тис. грн.. - надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Чисте довкілля», 483,0 тис. грн. – оплата електроенергії вуличного освітлення; 310 тис. грн. – придбання предметів та поточний ремонт об’єктів благоустрою.

**Економічна та інша діяльність**

В бюджеті Гніздичівської територіальної громадизаплановано видатки:

* + на проведення нормативно грошової оцінки земельних ділянок с. Руда, с. Лівчиці, с. Дунаєць, с. Корнелівка, с. Воля-Облазницька, с. Махлінець в сумі 143,0 тис.грн;
  + на виготовлення проекту землеустрою встановлення (зміна) меж населених пунктів с. Лівчиці, с. Руда, с. Ганнівці в сумі 147,0 тис. грн.;
  + на сплату членських внесків до Асоціації ОТГ та асоціації «Рада Львівщини»в сумі 37,4 тис. грн.;
  + на проведення поточного ремонту автомобільних доріг місцевого значення в сумі 1 728,1 тис. грн.;
  + на ліквідацію та запобігання надзвичайних ситуацій в сумі 50,0 тис. грн.,
  + на фінансування програми мобілізаційної підготовки в сумі – 50,0 тис.грн.;
  + на забезпечення діяльності добровільної місцевої пожежної охорони в сумі – 50,0 тис. грн.

З урахуванням норм статті 24 Бюджетного кодексу України у   бюджеті селищної територіальної громади заплановано резервний фонд в сумі 300,0 тис.грн..

**Міжбюджетні трансферти**

В бюджетіГніздичівської селищної територіальної громади на 2023 рік передбачається виділити субвенцію іншим бюджетам, а саме:

* Бібрській міській територіальній громаді на здійснення видатків за обслуговування одного одинокого з нашої громади в стаціонарному відділенні смт. Нові Стрілища в сумі 98,0 тис. грн.;
* Жидачівській міській територіальній громадіза навчання учнів Гніздичівської селищної ради у КЗ «Жидачівська ДЮСШ» в сумі 188,1 тис.грн. та забезпечення гарантованих послуг населенню Гніздичівської селищної територіальної громади на забезпечення дітей віком від 2 до 18 років з особливими освітніми потребами, що проживають на території Гніздичівської ТГ на здобуття дошкільної та загальної середньої освіти шляхом проведення комплексної психолого-педагогічної оцінки розвитку дитини, надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг та забезпечення системного кваліфікованого супроводження фахівцями комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» в сумі 16,4 тис. грн.;
* Журавненській селищній територіальній громаді на здійснення видатків для забезпечення гарантованих послуг населенню Гніздичівської селищної територіальної громади за перебування дітей у ДНЗ Антонівського КЗ ЗСО І-ІІ ст.в сумі 271,9 тис. грн..

**Природоохоронні заходи**

В селищному бюджеті по спеціальному фонду заплановано 35 тис. грн.. видатків на утилізацію відходів, а саме ліквідацію стихійних сміттєзвалищ.

**Джерела фінансування**

З метою покриття тимчасових касових розривів загального фонду селищного бюджету пропонується встановити оборотний касовий залишок бюджетних коштів у сумі 100,0 тис. грн..

**Начальник фінансового відділу Галина ІВАНКІВ**