**ПОЯСНЮЮЧА ЗАПИСКА**

**до бюджету Гніздичівської селищної територіальної громади на 2024 рік**

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

Бюджету Гніздичівської селищної територіальної громади сформовано відповідно до діючих на даний час положень Податкового та Бюджетного кодексів України, Закону України «Про державний бюджет України на 2024 рік», враховуючи рекомендації Міністерства фінансів України та інших нормативно-правових актів.

Під час визначення показників бюджету Гніздичівської ТГ на 2024 рік враховані основні показники економічного і соціального розвитку, що впливають на видаткову частину селищного бюджету, підвищення розмірів державних соціальних стандартів, відповідно до основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та прийнятих рішень місцевою ради щодо надання міжбюджетних трансфертів та укладених договорів.

При розрахунку дохідної частини селищного бюджету на 2024 рік враховано:

• фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 11 місяців 2023 року;

• розмір прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати на 1 січня 2024 року;

• продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів ( крім бюджету м. Києва);

• застосування ставок місцевих податків, зборів та чинних ставок загальнодержавних податків.

Позитивний вплив для місцевого бюджету має збереження частки зарахування ПДФО у розмірі 64 %. При цьому органи місцевого самоврядування зобов’язані 4 % спрямувати на видатки за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природній газ та інші енергоносії. Орієнтовний обсяг збереженого ресурсу громади становить 1 823,8 тис. грн..

Видаткова частина бюджету територіальної громади розрахована згідно з Бюджетним кодексом та іншими нормативними документами, що регулюють бюджетний процес.

Соціальні стандарти на 2024 рік:

* прогнозний розмір мінімальної заробітної плати: з 01 січня 2024 року – 7 100 грн., з 01 квітня 2024 року – 8 000 грн.;
* прогнозний посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 01 січня 2024 року – 3 195 грн., з 01 липня 2024 року – 3 600 грн.;
* прожитковий мінімум на одну особу з розрахунку на місяць з січня 2024 року становитиме - 2 920 грн., а для основних соціальних та демографічних груп населення:
* для дітей віком до 6 років - 2 563 грн.;
* для дітей віком від 6 до 18 років - 3 196 грн.;
* для працездатних осіб - 3 028 грн.
* для осіб, які втратили працездатність - 2 361грн.

У бюджеті селищної територіальної громади на 2024 рік передбачено видатки на утримання бюджетних установ, соціальні програми та цільові видатки.

**ДОХОДИ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ**

Доходи селищного бюджету розраховано в сумі 71 822,6 тис. грн., у тому числі:

* загальний фонд 70 534,4 тис. грн., у тому числі податки і збори – 49 000,00 тис. грн., міжбюджетні трансферти – 21 534,4 тис. грн.;
* спеціальний фонд – 1 288,2 тис. грн..

**Структура доходів селищного бюджету**

Основними бюджетоутворюючими податками селищного бюджету залишаються: податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 59,55 % усіх надходжень до загального фонду, податок на майно – 25,63 % та єдиний податок –11,9 %. Питома вага неподаткових надходжень в дохідній частині бюджету на 2024 рік складає 1,6 % від власних доходів загального фонду.

Важливим та основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, який заплановано на 2024 рік в сумі 29 181,0 тис. грн.. Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2024 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 %. Планування надходжень даного платежу проведено, виходячи з динаміки надходжень за 2020-2023 роки, росту мінімальної заробітної плати в 2024 році та з врахуванням фінансово-економічної та господарської діяльності підприємств громади.

Ріст надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб у 2024 році становить 127,4% до очікуваного показника 2023 року. Зростання показника відбудеться за рахунок зростання мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року до 7,1 тис. грн., з 01 квітня 2024 року до 8,0 тис. грн. та росту середньоспискової чисельності працюючих.

Найбільшими платниками зазначеного податку є ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» та ТОВ «КПК-Агроінвест», очікуване надходження до селищного бюджету від яких у 2024 році складе 14 800,00 тис. грн та 2 560,0 тис. грн. відповідно.

Розрахунок показника рентної плати на 2024 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за поточний та попередні роки та становить 460,0 тис. грн.

Показник рентної плати за користування надрами з видобутку природного газу, нафти та газового конденсату на 2024 рік становить 298,00 тис. грн., що у порівнянні із очікуваним показником на 2023 рік, збільшиться на 93,0 тис. грн. або на 45,4 %.

Показник рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів заплановано на 2024 рік в сумі 160,0 тис. грн., що на 5,96% більше від очікуваного показника 2023 року.

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 10 993,0 тис. грн..

Розрахунок обсягу податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) на 2024 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, враховуючи динаміку надходжень за попередні періоди, ріст мінімальної заробітної плати та розширення бази оподаткування і становить 1 542,00 тис. грн., що більше від очікуваних надходжень 2023 року на 253,0 тис. грн. або на 119,6 %.

Єдиний податок заплановано в сумі 5 813,0 тис. грн., що більше від очікуваних надходжень 2023 року на 928,0 тис. грн. або на 19,0 %. 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 180,0 тис. грн., що менше від очікуваних надходжень 2023 року на 30,0 тис. грн..

У 2024 році до бюджету селищної громади планується залучити неподаткових надходжень в сумі 801,0 тис. грн..

Доходи спеціального фонду селищного бюджету на 2024 рік сформовано за рахунок:

* екологічного податку в сумі 40,0 тис. грн.;
* власних надходжень бюджетних установ, що утримуються за кошти селищного бюджету в сумі 1 248,2 тис. грн..

Загалом, обсяг доходів спеціального фонду селищного бюджету на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів визначено в сумі 1 288,2 тис. грн..

Офіційні трансферти від органів державного управління на 2024 рік становитимуть :

* освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 19 454,4 тис. грн.;
* базова дотація з державного бюджету в сумі 2 080,0 тис. грн..

**ВИДАТКИ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ**

Загальний обсяг видатків селищного бюджету на 2024 рік складає 71 822,6 тис. грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду – 70 534,4 тис. грн., спеціального фонду – 1 288,2 тис. грн.

**Структура видатків селищного бюджету на 2024 рік**

**за галузевою ознакою**

Під час складання видаткової частини селищного бюджету на 2024 рік враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну й теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуги зв’язку, які споживають бюджетні установи.

**Державне управління**

На утримання апарату Гніздичівської селищної ради запроектовані видатки в сумі 8 387,1 тис. грн.: видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 7 633,1 тис. грн. (91 % у структурі видатків), на комунальні послуги та енергоносії – 327,0 тис. грн. (4 % у структурі видатків) та інші видатки – 427 тис. грн.. Загальна штатна чисельність складає 25 штатних одиниць.

На утримання служби у справах дітей заплановано видатки загального фонду в сумі 362,6 тис. грн.: видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 338,9 тис. грн., комунальні послуги та енергоносії – 8,4 тис. грн.. Загальна штатна чисельність складає 1 штатна одиниця.

На утримання відділу освіти, охорони здоров’я та соціально-культурної сфери ради заплановано видатки загального фонду в сумі 1 888,6 тис. грн.: видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 1 815,6 тис. грн., комунальні послуги та енергоносії – 20,0 тис. грн.. Загальна штатна чисельність складає 6 штатних одиниць.

На утримання фінансового відділу селищної ради заплановано видатки загального фонду в сумі 980,8 тис. грн.: видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 934,6 тис. грн., на комунальні послуги та енергоносії – 18,0 тис. грн.. Загальна штатна чисельність складає 3 штатні одиниці.

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

**Освіта**

На освіту в селищному бюджеті на 2024 рік заплановано 44 084, 1 тис. грн**.,** у тому числі: видатки загального фонду в сумі 42 871,9 тис. грн., спеціального фонду в сумі 1 212,2 тис. грн..

Мережа установ освіти, що фінансуватимуться з селищного бюджету в 2024 році включає: Гніздичівський ЗЗСО І-ІІІ ст., Рудянський ЗЗСО І-ІІІ ст., Лівчицька гімназія, Покрівецька гімназія, Новосільська початкова школа, ЗДО «Колосок», ЗДО «Струмочок», ЗДО «Барвінок» та Дитяча школа мистецтв ім. Ігора Кушплера. Загальна штатна чисельність працівників 217,22 шт. од..

Оплата праці в загальному обсязі видатків становить 35 313,4 тис. грн. (80 % від загального обсягу). При розрахунку враховано видатки на оплату праці із врахуванням мінімальної заробітної плати, ЄТС, надбавок і доплат до заробітної плати, які носять обов’язковий характер (вислугу років, доплата за престижність, доплата за складність роботи, тощо), матеріальної допомоги 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 2 663,4 тис. грн..

Видатки на енергоносії спожиті установами освіти заплановано у сумі 2 984,8 тис. грн. (7 %).

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  1 777,3 тис. грн..

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» для селищного бюджету передбачено освітню субвенцію в сумі 19 454,4 тис. грн.. За рахунок освітньої субвенції проводитимуться видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам.

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

Джерелами формування спеціального фонду по установах освіти є власні надходження бюджетних установ у сумі 1 212,2 тис. грн..

**Охорона здоров’я**

На галузь охорони здоров’я передбачається спрямувати із загального фонду бюджету кошти в сумі 2 327,2 тис. грн., що включають фінансову підтримку комунального-некомерційного підприємства: КНП «Гніздичівська амбулаторія загальної практики сімейної медицини» та 4 тимчасові пункти медичного базування (ТПМБ) в сумі 1 927,2 тис. грн.

Також, передбачено фінансування Програми безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення Гніздичівської ТГ на 2022-2024 роки в сумі 400,0 тис. грн..

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

На утримання установ соціального забезпечення з селищного бюджету передбачається 3 037,0 тис. грн..

На утримання КЗ «Гніздичівський центру надання соціальних послуг» передбачено в селищному бюджеті 1 865,0 тис. грн.. Загальна чисельність працівників 8,75 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати планується спрямувати 1 772,1 тис. грн. (95%), на енергоносії 23,9 тис. грн. (1,3%) від загальних видатків. Передбачені асигнування забезпечують в повному обсязі потребу на оплату праці.

Джерелом формування спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі 12,0 тис. грн..

На надання допомог окремим категоріям громадян громади, чорнобильцям, а також 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 1 000,0 тис. грн..

На оздоровлення та відпочинок дітей передбачено в селищному бюджеті 122,0 тис. грн..

На надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги передбачено в селищному бюджеті 30,0 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 2024 рік становить 3 721,9 тис. грн.. Передбачено кошти на утримання КЗ «Центр культури і дозвілля Гніздичівської селищної ради» та КЗ «Бібліотека-інформаційний центр інтелектуального та творчого розвитку Гніздичівської селищної ради». Загальна чисельність працівників 19 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати працівникам установ культури передбачено 3 214,6 тис. грн. ( 86% у структурі видатків), на оплату за спожиті енергоносії направлено 267,8 тис. 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 в сумі 60,0 тис. грн..

Джерелом формування спеціального фонду є плата за оренду майна бюджетних установ в сумі 24,0 тис. грн..

**Спорт**

В бюджеті Гніздичівської селищної ради на 2024 рік передбачено видатки на надання фінансової підтримки спортивним організаціям та футбольним клубам ФК «РУДА», ГО СОК «Кохавинка» в сумі 200,0 тис. грн..

**Житлово – комунальне господарство**

Бюджетом Гніздичівської селищної ради на 2024 рік передбачено видатки по загальному фонду на фінансування житлово-комунального господарства на загальну суму 3 228,0 тис. грн., з них: 1 540,0 тис. грн. - надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Житлокомунпослуги», 930,0 тис. грн.. - надання фінансової підтримки комунальному підприємству «Чисте довкілля», 324,0 тис. грн. – оплата електроенергії вуличного освітлення; 434 тис. грн. – придбання матеріалів та поточний ремонт об’єктів благоустрою.

**Економічна та інша діяльність**

В бюджеті Гніздичівської територіальної громади заплановано видатки:

* + на проведення нормативно грошової оцінки земельних ділянок с. Лівчиці, с. Руда, с. Ганнівці в сумі 98,6 тис. грн.;
  + на виготовлення проекту землеустрою встановлення (зміна) меж населених пунктів с. Руда, та с. Ганнівці в сумі 99,2 тис. грн.;
  + на виготовлення проекту землеустрою встановлення (зміна) меж території громади в сумі 240,0 тис. грн.;
  + на фінансування програми співпраці і партнерства Гніздичівської територіальної громади етнічної Бойківщини та громадської спілки "Агенції регіонального економічного розвитку Бойківщини" на 2023-2025 роки в сумі 50,0 тис. грн.;
  + на сплату членських внесків до Асоціації ОТГ та асоціації «Рада Львівщини» в сумі 37,4 тис. грн.;
  + на утримання та проведення поточного ремонту автомобільних доріг місцевого значення в сумі 1 882,4 тис. грн.;
  + на ліквідацію та запобігання надзвичайних ситуацій в сумі 68,5 тис. грн.,
  + на фінансування програми мобілізаційної підготовки в сумі – 50,0 тис. грн.;
  + на забезпечення діяльності добровільної місцевої пожежної охорони в сумі – 58,5 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**

У бюджеті Гніздичівської селищної територіальної громади на 2024 рік передбачається виділити субвенцію іншим бюджетам, а саме:

* Жидачівській міській територіальній громаді за навчання учнів Гніздичівської селищної ради у КЗ «Жидачівська ДЮСШ» в сумі 289,7 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 29,5 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 213,9 тис. грн. та ЗДО «Берізка» в сумі 67,6 тис. грн..

**Природоохоронні заходи**

В селищному бюджеті по спеціальному фонду заплановано 40 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 300,0 тис. грн..

**Начальник фінансового відділу Галина ІВАНКІВ**