



ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ ЗАБРОДІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ

вул. Лесі Українки, 2, с. Заброди, Ковельський район, Волинська область, 44160,
тел.факс (03366) 97531, e-mail: zabrfin@ukr.net, код ЄДРПОУ 43971055

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**До рішення Забродівської сільської ради від ___ грудня 2024 р. № ___
«Про бюджет Забродівської сільської територіальної громади на 2025 рік»**

Починаючи 2022 року економіка України функціонує у воєнних умовах. Країна-агресор з першого дня війни зосередила значні зусилля на руйнуванні об'єктів цивільної, критичної інфраструктури та промислових комплексів, відновлення яких потребує значних інвестицій, зусиль та часу.

Попри це, економіка адаптується до нових умов та зберігає потенціал до зростання. Макрофінансова стабільність, дії уряду та підтримка міжнародних партнерів дозволяє економіці нашої держави відновлюватися. Відновлювальне зростання залишатиметься повільним як у поточному році, так і на прогноз 2025 року.

Воєнні дії на території України та наслідки російської агресії унеможливають розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни в цілому та громади зокрема та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період. Тому до бюджетного законодавства внесені ряд змін, зокрема призупинено дію статті 75¹ Бюджетного кодексу та пов'язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів. Тобто прогноз місцевого бюджету як документ середньострокового бюджетного планування у 2022 - 2025 роках не складався.

Проект бюджету Забродівської сільської територіальної громади на 2025 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», листа Міністерства фінансів України від 30.08.2024 № 05110-08-6/25333 «Про особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2025 рік»,

Проект бюджету територіальної громади на 2025 рік сформовано з урахуванням обмежених фінансових ресурсів у зв'язку із недостатнім рівнем фінансової підтримки делегованих державою повноважень через систему міжбюджетного регулювання.

В умовах непередбачуваної ситуації у сфері національної та регіональної безпеки, зміни воєнної ситуації, можливості виникнення нових ризиків, прогнозні показники дохідної частини бюджету на 2025 рік є не остаточними та можуть змінитись.

Бюджет сільської територіальної громади є збалансованим за доходами та видатками.

**Соціально-економічний стан громади та хід виконання бюджету
у 2024 році**

Одним із пріоритетних напрямків соціально-економічного розвитку громади є забезпечення зростання виробництва, підвищення його ефективності, запровадження надання послуг, максимально наближених до жителів громади, пошук нових напрямків діяльності.

У громаді здійснює діяльність 12 юридичних осіб та 220 фізичних осіб-підприємців. На території громади розвинені сільськогосподарська, деревообробна та харчова галузі економіки.

На території громади функціонує СТЗОВ «Ратнівський аграрій», яке є бюджетутворюючим для громади. Частка надходжень від підприємства до бюджету складає 18 % від надходжень загального фонду.

Окрім того на території громади функціонують СВК «ПРИП'ЯТЬ», автозаправна станція ПАТ «УКРНАФТА», РІЧИЦЬКЕ СТ, Філія Ковельський лісгосп ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ», Філія Ратнівський лісгосп ДП «ЛІСИ УКРАЇНИ», ФГ «МЕТОР», КП ЖКГ Забродівської сільської ради, ТОВ «Волинь Агротрейд», ТОВ «СТАНДАРТ АГРО ПРОДУКТ», ТОВ «КОРШІВ-АГРО».

У 2024 році на території громади почало працювати ТОВ «МЕНІТОПОЛІС», яке займається вирощування енергетичної тополі. У 2024 році було висаджено перші 4 га.

Враховуючи велику протяжність громади та відділеність окремих населених пунктів, громада має розвинену мережу закладів освіти: 6 ліцеїв, 2 гімназії та 6 садочків. У 2024-2025 навчальному році в закладах загальної середньої та початкової освіти громади навчатиметься близько 1900 учнів та вихованців

Наразі всі заклади освіти функціонують в очній формі та поєнанні очної з дистанційною, забезпечені найпростішими укриттями та гарячим харчуванням. Йде поточний ремонт укриття Замшанівського ліцею та дошкільного підрозділу Виданицького ліцею. Розширення наявних укриттів дасть змогу організувати навчання в одну зміну.

Первинну медичну допомогу населенню громади надає комунальне підприємство «Ратнівський центр первинної медичної допомоги» Ратнівської селищної ради за умовами договору про міжмуніпальне співробітництво.

Мережу закладів культури громади формують: будинки культури, сільські клуби та Забродівська публічна бібліотека з філіями.

Діє центр, який надає допомогу жителям, що постраждали від домашнього насильства.

Виконання бюджету громади за 11 місяців

Виконання бюджету за власною дохідною базою за 11 місяців 2024 року становить 102,93 відсотка до помісячного призначення з урахуванням змін. До бюджету надійшло 24 242,2 тис. гривень власних доходів, понад планові показники отримано 690,4 тис. грн. Упродовж року бюджет громади уточнено на суму 5425,1 тис. гривень.

Найбільші надходження до бюджету від податку та збору на доходи фізичних осіб, єдиного податку та податку на майно.

За 11 місяців 2024 року надійшло 12 542,4 тис. гривень податку та збору на доходи фізичних осіб, 5 191,3 тис. гривень єдиного податку та 2 717,6 тис. грн податку на майно.

З державного бюджету перераховано в повному обсязі передбачену на 11 місяців 2024 року базову дотацію у сумі 17 496,6 тис. грн, освітню субвенцію у сумі 48 986,4 тис. грн.

Міжбюджетні відносини на 2025 рік

У 2025 році залишається діюча у попередніх роках система горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів через надання базової дотації місцевим бюджетам. При цьому, зберігається алгоритм горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів.

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів на 2025 рік здійснено з урахуванням положень статей 98, 99 Бюджетного кодексу України.

Для обрахунку обсягів базової дотації на 2025 рік Міністерством фінансів України використовувались офіційні дані звітності Державної служби статистики України щодо наявного населення станом на 01.01.2022 року, Міністерства соціальної політики України щодо кількості зареєстрованих внутрішньо переміщених осіб з урахуванням кількості внутрішньо переміщених осіб, що вибули та Міністерства фінансів України – про очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб у 2024 році, без урахування податку на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу.

Для визначення обсягу дотації обраховується співвідношення надходжень на одного жителя з відповідним показником в середньому по Україні. При цьому, механізм вирівнювання передбачає, що місцеві бюджети з рівнем надходжень нижче 0,9 середнього показника по Україні отримують базову дотацію (але лише 80 відсотків суми, необхідної для досягнення показника 0,9) для підвищення рівня їх забезпеченості.

Доходи бюджету сільської територіальної громади

Склад доходів сільського бюджету визначається статтями 64, 69¹ та 71 Бюджетного кодексу України.

Показники дохідної частини бюджету територіальної громади на 2025 рік розроблені на базі основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дію правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм податкового законодавства, Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету на 2025 рік було враховано:

- наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогностичних надходжень податків та зборів, зокрема за 2023 рік, очікувані макропоказники Мінекономіки на 2024 рік та прогностичні на 2025 рік;

- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2023 року, за 11 місяців 2024 року та очікуване за грудень виконання у 2024 році;
- продовження на 2025 рік застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України, а саме 64 % та без урахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців;
- розмір прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної сітки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (розмір прожиткового мінімуму – 3 028 грн, мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року в розмірі 8 000 грн та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2025 року в розмірі 3 195 грн);
- продовження дії воєнного стану у 2025 році.

В структуру бюджету територіальної громади входять доходи загального фонду та спеціального фонду, базова дотація та освітня субвенція із державного бюджету.

Дохідна частина бюджету сільської територіальної громади на 2025 рік сформована в сумі 89 797,3 тис. грн, у тому числі 85 895,8 тис. грн складають доходи загального фонду та 6 901,5 тис. грн спеціального фонду.

Обсяг власних доходів бюджету територіальної громади на 2025 рік становить 32 954,8 тис. грн, у тому числі доходи загального фонду бюджету – 26 053,3 тис. грн, та доходи спеціального фонду бюджету – 6 901,5 тис. грн.

Загальний фонд бюджету

Основну дохідну частину бюджету територіальної громади у 2025 році будуть складати надходження до загального фонду – 92,3 %.

Джерелами формування загального фонду бюджету на 2025 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 64 Бюджетного кодексу України.

Доходи загального фонду бюджету (без врахування міжбюджетних трансфертів) на 2025 рік розраховано в сумі 26 053,3 тис. грн, що на 706,6 тис. грн або на 2,8 відсотка більше, ніж очікувані надходження у 2024 році.

Основними бюджетоформуючими джерелами формування доходів загального фонду бюджету громади є: податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок, акцизний податок та податок на майно.

Податок на доходи фізичних осіб залишається базовим джерелом наповнення дохідної частини бюджету громади. Питома вага податку на доходи фізичних осіб в обсязі доходів загального фонду бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів у 2025 році складе 16,96 відсотка власних надходжень, що на 16,78 відсотка більше очікуваного показника 2024 року.

Планові показники надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету на 2025 рік, визначено на підставі чинних норм податкового та бюджетного законодавства, фактичних надходжень за 11 місяців 2024 року, а також очікуваних надходжень за грудень 2024 року.

Фактично за 11 місяців 2024 року до бюджету громади надійшло податку на доходи фізичних осіб 12 542,4 тис. грн.

Чинниками, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб у 2025 році, є:

- ставки оподаткування доходів фізичних осіб, передбачених нормами Податкового кодексу України:

- розмір мінімальної заробітної плати (8 000 гривень на місяць), посадового окладу (тарифної сітки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки (3 195 грн), прожиткового мінімуму на одну особу працездатного віку (3 028 гривень на місяць).

При розрахунку надходжень даного податку враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати;
- очікувані надходження за 2024 рік;
- проведення роботи щодо легалізації виплати заробітної плати, шляхом здійснення контролю за діяльністю суб'єктів господарської діяльності, які приховують отримані доходи та виплачують заробітну плату з порушенням вимог податкового законодавства;
- продовження на 2025 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб місцевим бюджетам.

Податок на доходи фізичних осіб, який зараховується до бюджету громади в розмірі 64 відсотків розрахунково становить 14 060,0 тис. грн.

За базою оподаткування податок на доходи фізичних осіб у 2025 році формується:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 11 516,7,4 тис. грн або 81,9 %;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 1 583,3 тис. грн або 11,3%;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 130,0 тис. грн або 0,9 %;
- податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами – 830,0 тис. грн або 5,9 %.

Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності у розмірі 100 % зараховується до загального фонду бюджету громади. Показник надходжень податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності до бюджету на 2025 рік прогнозується у розмірі 50,6 тис. грн.

Розрахунок показника рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2025 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) такої рентної плати у поточному році, термінів сплати, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах та без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях.

Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування; деревина, заготовлена під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше.

Починаючи з 01.01.2019 року, рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену в порядку рубок головного користування, зараховується у пропорціях: 37% – до загального фонду державного бюджету, 26% – до спеціального фонду державного бюджету та 37% – до доходів місцевих бюджетів.

На території громади платниками даного податку є Філія "Ратнівське лісомисливське господарство" та Філія "Ковельське лісомисливське господарство" державного спеціалізованого господарського підприємства "Ліси України".

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше зараховується до місцевих бюджетів у повному обсязі.

Обсяг надходжень до бюджету від рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2025 рік заплановано у загальній сумі 660,0 тис. грн.

Акцизний податок, що сплачується до бюджету громади складається з:

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;

- акцизного податку 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;

- акцизний податок з виробленого в Україні пального;

- акцизний податок з ввезеного на митну територію України пального.

Фактично за 11 місяців 2024 року до бюджету громади надійшло акцизного податку в сумі 2 357,8 тис. грн.

Всього у 2025 році планується отримати надходжень від акцизного податку 2 630,8 тис. грн, що на 25,6% більше в порівнянні з 2024 роком.

Пунктом 16¹ статті 64 «Склад доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад» Бюджетного кодексу України встановлено, що 13,44 % акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, зараховуються до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування автоматично.

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2025 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального в Україні на 2025 рік з врахуванням поступового наближення ставок акцизного податку на пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС, відповідно до Закону України від 18.07.2024 року №3878 «Про внесення змін до Податкового Кодексу України щодо імплементації положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку».

По акцизному податку з виробленого в Україні пального в 2025 році планується отримати 284,0 тис. грн та по акцизному податку з ввезеного на митну територію України пального – 1 836,0 тис. гривень.

Частиною 3 статті 64 Бюджетного кодексу України встановлено, що акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі

тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, зараховується до бюджетів місцевого самоврядування автоматично відповідно до часток, що визначаються щомісячно.

Відповідно до Порядку зарахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну, рідин що використовуються в електронних сигаретах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 травня 2022 року № 515, Державна податкова служба щомісяця визначає частки для зарахування акцизного податку у розрізі бюджетів місцевого самоврядування з урахуванням актуального довідника місцевих бюджетів та подають їх до Державної казначейської служби не пізніше 15 числа кожного місяця.

Державна казначейська служба щомісяця здійснює розподіл акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, між відповідними бюджетами місцевого самоврядування згідно з отриманими частками не пізніше останнього робочого дня кожного місяця.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів визначені по діючому законодавству.

У 2025 році планується отримати надходжень від акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами тютюну 170,8 тис. грн.

Підпунктом 16 пункту 1 статті 64 Бюджетного кодексу України встановлено, що до доходів загального фонду місцевих бюджетів з 01.01.2015 року відноситься акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю алкоголю.

У 2025 році планується отримати надходжень від акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю алкоголю 340,0 тис. грн, що на 68,3 тис. грн більше порівняно з очікуваними надходженнями у 2024 році.

Місцеві податки, за обсягом надходжень до загального фонду бюджету територіальної громади, становлять 31%. До місцевих податків належить податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плата за землю та єдиний податок.

Податок на майно в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Враховуючи неузгодженість використання баз даних, відсутність повної інформації про об'єкти та власників нерухомого майна, органи Державної податкової служби України та органи місцевого самоврядування позбавлені можливості повноцінно нараховувати та використовувати фінансовий ресурс по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Податок на майно в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Забродівської сільської ради встановлено рішенням Забродівської сільської ради від 08 липня 2024 року № 22/4.

Для фізичних осіб у 2025 році базовим роком для проведення розрахунків податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки як для житлової так і для нежитлової нерухомості є 2024 рік.

Прогнозна сума надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплаченого фізичними та юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості визначені на основі очікуваних надходжень у звітному році, а також з врахуванням встановлених ставок, податкового боргу за минулий рік і становить 324,9 тис. грн, що на 32,7 тис. грн більше очікуваних надходжень 2024 року. Зокрема:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 1,0 тис. грн;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 98,1 тис. грн;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 145,5 тис. грн;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 80,3 тис. грн.

Плата за землю у структурі загального фонду бюджету територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) плата за землю складає 8,6 %.

Згідно з Бюджетним кодексом України, починаючи з 2011 року надходження плати за землю в повному обсязі (100%) зараховуються до доходів бюджетів місцевого самоврядування.

Плата за землю формується із земельного податку та орендної плати за земельні ділянки.

Прогноз надходжень на 2025 рік по платі 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 з урахуванням встановлених на 2025 рік ставок, діючих договорів оренди землі та очікуваних аукціонів на земельні ділянки, очікуваних надходжень 2024 року, погашення податкового боргу за минулі роки та з врахуванням індексації нормативно грошової оцінки земельних ділянок, у тому числі сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів) і складає 2 256,2 тис. грн. Зокрема:

- земельний податок з юридичних осіб – 347,2 тис. грн;
- земельний податок з фізичних осіб – 660,0 тис. грн;
- орендна плата з юридичних осіб – 1 109,0 тис. грн;
- орендна плата з фізичних осіб – 140,0 тис. грн.

При визначенні обсягу податку на майно в частині плати за землю на 2025 рік було враховано статтю 289 Податкового Кодексу України, згідно з якою нормативна грошова оцінка землі індексується за індексом споживчих цін за попередній рік. Величина коефіцієнту індексації розраховується щороку.

Розділом XIV «Спеціальні податкові режими» Податкового кодексу України встановлюються правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку.

Статтею 293.2 Податкового кодексу України, з урахуванням змін, внесених Законом України від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році», визначено, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, для фізичних осіб – підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

1) для першої групи платників єдиного податку – у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;

2) для другої групи платників єдиного податку – у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Ставки єдиного податку встановлені рішенням Забродиської сільської ради від 08 липня 2022 року № 22/4:

- для першої групи платників єдиного податку з усіх видів діяльності – 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, установленого законом на 01 січня податкового (звітного) періоду;

- для другої групи платників єдиного податку з усіх видів діяльності - в розмірі 17 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, установленої законом на 01 січня податкового (звітного) періоду.

Враховуючи зазначене та рівень мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму з 01.01.2025 року, ставки єдиного податку на 2025 рік на території сільської ради становитимуть:

- для першої групи платників – 302,80 грн (в 2024 році – 302,80 грн);
- для другої групи платників – 1 360,00 грн (в 2024 році – 1 207 грн).

Враховуючи очікувані надходження за 2024 рік, у 2025 році прогнозується отримати до бюджету територіальної громади єдиного податку у сумі 5492,0 тис. грн, що на 4933,3 тис. грн більше порівняно з очікуваними надходженнями за 2024 рік.

Відповідно до п. п. 38 п. 1 статті 64 глави II розділу III Бюджетного кодексу України надходження адміністративних штрафів, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, входить до складу доходів загального фонду місцевого бюджету.

Надходження по адміністративних штрафах, що накладаються органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями не є сталими і залежать від кількості та виду накладених штрафних санкцій. План на 2025 рік - 26,0 тис. грн.

Прогнозні показники на 2025 рік по платежах, які не носять постійного характеру та по яких неможливо передбачити кількість платників і суми, які будуть сплачені (адміністративні послуги, адміністративні штрафи, державне

мито та інші надходження) враховано на рівні 2024 року.

Заплановано отримання від:

- адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 3,0 тис. грн;
- плати за надання інших адміністративних послуг – 45,0 тис. грн;
- адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 445,0 тис. грн.

Прогнозні надходження на 2025 рік від державного мита заплановано у сумі – 0,5 тис. грн та інших надходжень – 21,0 тис. грн.

Надходження від продажу основного капіталу 3,0 тис. грн.

Орендна плата за водні об'єкти 1,0 тис. грн.

Спеціальний фонд бюджету

Джерелами формування спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2025 рік у частині доходів є надходження, визначені статтями 69¹ та 71 Бюджетного кодексу України.

Доходи спеціального фонду місцевих бюджетів району затверджено в сумі 6 901,5 тис. грн.

Основним джерелом формування спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, обсяг яких визначено в сумі 5 681,5 тис. грн, на основі бюджетних запитів головних розпорядників коштів бюджету сільської територіальної громади. Із запланованої суми власних надходжень 4 965,0 тис. грн – плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності – 493,0 тис. грн та 81 тис. грн – плата за оренду майна бюджетних установ.

Надходження екологічного податку і грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, які формують доходи фонду охорони навколишнього середовища на 2025 рік, прогножуються відповідно в обсягах 5,0 тис. грн та 15,0 тис. грн, з урахуванням динаміки надходжень за попередній рік.

В бюджеті сільської територіальної громади на 2025 рік заплановано по бюджету розвитку кошти по надходженнях від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення в сумі 1 200, тис. грн.

Видатки бюджету територіальної громади

Бюджет сільської територіальної громади на 2025 рік складено з урахуванням вимог програмно-цільового бюджетування на підставі поданих головними розпорядниками бюджетних запитів.

Усього витрати бюджету територіальної громади у 2025 році плануються в сумі 89 842,3 тис. грн, в тому числі із загального фонду бюджету громади – 82 845,8 тис. грн, спеціального фонду – 6 996,5 тис. грн.

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетної сфери за загальним фондом враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих у бюджетній сфері, інші виплати, передбачені чинним законодавством.

На заробітну плату з нарахуваннями в бюджеті сільської територіальної громади на 2025 рік передбачені кошти в сумі 66 291,5 тис. грн. При здійсненні розрахунків витрат на заробітну плату працівників установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету, враховано розмір мінімальної заробітної плати, який Законом України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» передбачений 8 000 гривень на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2025 року – 3 195 грн.

При формуванні бюджету територіальної громади видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням фактичного споживання за 2024 рік, діючих цін і тарифів, особливостей кожного закладу у частині проведених заходів з енергозбереження. В сумі вони становлять 5 714,1 тис. грн, з них загальний фонд – 5 156,3 тис. грн та спеціальний фонд – 557,8 тис. грн.

Витрати на поточне утримання установ передбачені виходячи з обмежених фінансових ресурсів бюджету та з врахуванням потреби забезпечення належного рівня роботи бюджетних закладів та здійснення ними відповідних суспільних функцій на мінімально необхідному рівні.

У межах наявного ресурсу у бюджеті територіальної громади на 2025 рік враховано 7 112,2 тис. грн на реалізацію місцевих програм, у тому числі за рахунок загального фонду – 7 067,2 тис. грн, спеціального фонду – 45,0 тис. грн.

З метою зменшення тимчасових касових розривів, що виникатимуть в процесі виконання бюджету, пропонується затвердити оборотний залишок бюджетних коштів бюджету територіальної громади у сумі 50,0 тис. грн. Обсяг оборотного залишку коштів не перевищує граничного розміру у 2 відсотки планових видатків загального фонду, визначеного статтею 14 Бюджетного кодексу України.

Відповідно до статті 23 Бюджетного кодексу України надати право сільському голові вносити зміни в рішення за рахунок цільових субвенцій, направлених з інших бюджетів, з подальшим затвердженням на сесії Забродівської сільської ради.

Відповідно до статті 23 Бюджетного кодексу України надати право сільському голові видавати розпорядження про внесення змін до бюджету шляхом перерозподілу видатків бюджету і надання кредитів з бюджету за бюджетними програмами, включаючи резервний фонд бюджету, додаткові дотації та субвенції, а також за бюджетною програмою збільшення (зменшення) видатків розвитку за рахунок зменшення (збільшення) інших видатків (окремо за загальним та спеціальним фондами бюджету) у межах загального обсягу

бюджетних призначень головних розпорядників бюджетних коштів, обґрунтованого подання та за наявності рішення виконавчого комітету Забродівської сільської ради погодженого з постійною комісією сільської ради з питань планування місцевого бюджету, фінансів, соціально-економічного, культурного розвитку та здійснення державної регуляторної політики у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до частини 8 статті 16 Бюджетного кодексу України дозволити начальнику фінансового відділу Забродівської сільської ради у порядку, визначених Кабінетом Міністрів України, здійснювати в межах поточного бюджетного періоду на конкурсних засадах розміщення тимчасово вільних коштів бюджету сільської територіальної громади на депозитах в установах банків та шляхом придбання державних цінних паперів, з подальшим поверненням таких коштів до кінця поточного бюджетного періоду та зарахуванням відсотків за їх користування до загального фонду бюджету сільської територіальної громади.

Відповідно до статей 43 та 73 Бюджетного кодексу України надати право сільському голові отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів бюджету сільської територіальної громади, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

Надається право фінансовому відділу у разі внесення змін до чинних нормативно-правових документів Міністерства фінансів України щодо класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів забезпечити врахування відповідних змін при складанні і виконанні розпису бюджету сільської територіальної громади на 2025 рік та врахувати зміни у класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів при поданні пропозицій щодо внесення змін до цього рішення.

На виконання бюджетної програми «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» передбачені асигнування у сумі 7 712,4 тис. грн: по загальному фонду – 7 657,4 тис. грн, по спеціальному – 55,0 тис. грн. На виплату заробітної плати без нарахувань – 6 947,4 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 309,0 тис. грн, на програму забезпечення заходів, пов'язаних із діяльністю депутатів сільської ради направлено 10,0 тис. грн.

На виконання бюджетних програм на 2025 рік в галузі освіти в бюджеті територіальної громади передбачені видатки у сумі 68 682,4 тис. грн в тому числі по загальному фонду – 63 427,9 тис. грн, спеціальному – 5 254,5,0 тис. грн.

Фонд оплати праці з нарахуваннями працівників в цій галузі на 2025 рік обрахований в загальному обсязі 55 390,8 тис. грн. Відповідно до постанови КМУ від 5 грудня 2024 р. № 1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» розпис освітньої субвенції складений на 8 місяців. Пунктом 3 постанови передбачено, що Міністерство освіти і науки разом з Міністерством

фінансів за результатами завершення верифікації даних у програмно-апаратному комплексі “Автоматизований інформаційний комплекс освітнього менеджменту” та аналізу ефективності розподілу освітньої субвенції, передбаченого пунктом 1 цієї постанови, подадуть Кабінету Міністрів України пропозиції щодо здійснення перерозподілу освітньої субвенції та розподілу нерозподіленого обсягу освітньої субвенції на 2025 рік з урахуванням уточненого контингенту учнів.

Відповідно до статті 5 Закону України від 26.04.2001 року №2402-III «Про охорону дитинства», «Про дошкільну освіту» та наказу Міністерства освіти і науки України від 21.11.2002 року № 667 «Про затвердження порядку встановлення плати за перебування дітей у державних і комунальних дошкільних та інтернатних закладах», постанови Кабінету Міністрів України від 26.03.2021 року №305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» заплановані видатки на харчування. Розрахунок проведено з урахуванням очікуваного контингенту дітей. Обсяг видатків на харчування в закладах освіти на 2025 рік 5872,6 тис. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв плануються в загальній сумі 5 015,0 тис. грн. Обсяг видатків на розрахунки за спожиті енергоносії та комунальні послуги визначений, з урахуванням росту тарифів та очікуваного споживання у 2025 році.

На утримання бюджетних закладів та заходів в галузі культури передбачено фінансовий ресурс бюджету громади у загальній сумі 2 446,6 тис. грн.

На виконання програми розвитку "Фізичної культури і спорту" територіальної громади для проведення фізкультурно-масових заходів серед населення громади на 2025 рік передбачено 25,0 тис. грн

На виконання програми розвитку первинної медичної допомоги на засадах сімейної медицини Забродівської сільської ради передбачено 1 895,9 тис. грн.

На виконання заходів програм та заходів соціального спрямування територіальної громади передбачено 894,1 тис. грн.

На програму відзначення державних, свят населених пунктів сільської ради, історичних подій, ювілеїв та професійних свят Забродівської сільської ради планується спрямувати 50,0 тис. грн.

На організацію благоустрою населених пунктів пропонується спрямувати 485,8 тис. грн.

На виконання програми підтримки індивідуального житлового будівництва на селі “Власний дім” заплановано кошти загального фонду в сумі 55,0 тис. грн, спеціального – 45,0 тис. грн, витрати пов’язані з наданням та обслуговуванням пільгових кредитів в сумі – 10,0 тис. грн.

На утримання шести місцевих пожежних команд територіальної громади у 2025 році передбачено 1 726,4 тис. грн.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету передбачено 200,0 тис. грн.

На виконання заходів по програмі Територіальна оборона передбачено кошти у сумі 1 500,0 тис. грн.

Фінансовий відділ

На виконання бюджетної програми «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачені видатки по загальному фонду в сумі 417,1 тис. грн. Видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 394,1 тис. грн.

Резервний фонд бюджету територіальної громади

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачуваних видатків в бюджеті територіальної громади пропонується створити резервний фонд у сумі 500,0 тис. грн, що складає 0,6 відсотка від обсягу видатків загального фонду бюджету громади.

Субвенції іншим бюджетам

З бюджету Забродівської сільської територіальної громади у 2025 році заплановано спрямувати міжбюджетні трансферти:

- бюджету Заболоттівської селищної територіальної громади в сумі – 1000,0 тис. грн на утримання Центру надання соціальних послуг;
- бюджету Ратнівської селищної територіальної громади в сумі – 395,6 тис. грн:

- 1) Інклюзивно-ресурсний центр 139,2 тис. грн;
- 2) Трудового архіву – 91,1 тис. грн;
- 3) Архітектура та містобудування 165,3 тис. грн.

З бюджету громади запланована субвенція державному бюджету на виконання програми Безпечна громада в рамках Меморандуму про співпрацю та партнерство між ГУ НП у Волинській області та Забродівською ТГ – для закупівлі паливно-мастильних матеріалів для автомобілів поліцейських офіцерів громади в сумі 120,0 тис. грн.

Начальник

Сергій МАРИНЧУК