

Пояснювальна записка до проєкту бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

Формування проєкту бюджету Кольчинської селищної територіальної громади, як і усієї України в цілому, здійснюється в умовах воєнного стану. Проєкт бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», прийнятого Верховною Радою України 09 листопада 2023 року (законопроект №10000), Закону України «Про внесення змін до розділу VI Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», прийнятого Верховною Радою України 08 листопада 2023 року №3428-IX, враховуючи основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України, які передбачають дію правового режиму воєнного стану, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, та програм, затверджених рішеннями Кольчинської селищної ради.

Доходи бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

Виконання бюджету Кольчинської селищної територіальної громади у 2023 році відбувається в умовах дії правового режиму воєнного стану. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що насамперед призводить до значних економічних втрат, зокрема місцевих бюджетів.

Дохідна частина бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік сформована з урахуванням вимог Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, які стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При формуванні дохідної частини бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік враховано:

дані, які використовуються при розрахунку прогностичних надходжень податків та зборів, зокрема за 2023 рік, та прогностичні (попередні) на 2024 рік;

застосування ставок місцевих податків та зборів, встановлених рішеннями сесії Кольчинської селищної ради;

- підвищення з 01.01.2024 р. розміру прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб до 3 028,0 грн., що на 12,8 відсотків більше, ніж станом на 01.01.2023 р. та збільшить надходження:

єдиного податку з фізичних осіб I групи;

плати за надання адміністративних послуг.

● підвищення мінімальної заробітної плати в 2 етапи: з 01 січня 2024 року – 7 100 гривень, з 01 квітня 2024 року – 8 000 гривень., що в середньому на 16,0 відсотків більше, ніж станом на 01.01.2023 р. та збільшить надходження:

податку з доходів найманих працівників;
 податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки;
 єдиного податку з фізичних осіб II групи;
 туристичного збору;

– підвищення посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки в 2 етапи: з 01 січня 2024 року – 3 195 гривень, з 01 квітня 2024 року – 3 600 гривень, що в середньому на 20,9 відсотка більше, ніж станом на 01.01.2023 р.;

– продовження на 2024 рік дії тимчасової норми зарахування (64%) ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад на підставі Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», прийнятого Верховною Радою України 09 листопада 2023 року;

– вилучення з 01 жовтня 2023 року до 31 грудня року, в якому припинено чи скасовано воєнний стан з місцевих бюджетів на користь держбюджету 100 відсотків обсягу надходжень податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами на підставі Закону України «Про внесення змін до розділу VI Бюджетного кодексу України щодо забезпечення підтримки обороноздатності держави та розвитку оборонно-промислового комплексу України», прийнятого Верховною Радою України 08 листопада 2023 року №3428-IX;

– зміни бюджетного та податкового законодавства.

В цілому, показник доходів бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік обраховано у сумі 93 775,2 тис. грн., у тому числі :

- **загальний фонд – 92 365,2 тис. грн, з них :**
 - податки, збори та інші доходи – 59 082,4 тис. грн.;
 - офіційні трансферти – 33 282,8 тис. грн.
- **спеціальний фонд – 1 410,0 тис. грн., з них :**
 - власні надходження бюджетних установ – 1 400,0 тис. грн.;
 - екологічний податок – 10,0 тис. грн.

Загальний фонд бюджету Кольчинської селищної територіальної громади

Обсяг доходів загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) бюджету Кольчинської селищної територіальної громади обраховано **в сумі 59 082,4 тис. грн.**

Основними дохідними джерелами бюджету в частині доходів загального фонду бюджету є:

- ✓ **податок та збір на доходи фізичних осіб**, який має забезпечити 56,0 відсотків надходжень, що в сумі становить 35 600,0 тис. грн.;
- ✓ **місцеві податки і збори** питома вага, яких у загальних доходах складає 20,6 відсотка, що в сумі становить 13 101,0 тис. грн.;
- ✓ **акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів**, який складає 2,0 відсотків та в сумі становить 1 250,0 тис. грн.

Податок на доходи фізичних осіб продовжує залишатися найвагомішим джерелом доходів місцевого бюджету громади, питома вага його в доходах загального фонду (без трансфертів) становитиме 56,0 відсотка. Згідно із Бюджетним кодексом України норматив зарахування до місцевого бюджету громади податку на доходи фізичних осіб становить 64 відс. від загального обсягу надходжень, що справляється на території громади.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, кількістю працюючих, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

На 2024 рік **податок на доходи фізичних осіб** затверджений у сумі **35 600,0 тис. грн.**

У складі податку на доходи фізичних осіб враховано:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 32 000,0 тис. грн.;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 1 500,0 тис. грн.;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 300,0 тис. грн.
- податок на доходи фізичних осіб із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті – 1 800,0 тис. грн.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- розмір мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;

Законом України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» передбачено розмір соціальних стандартів:

✓ *мінімальної заробітної плати:*

з 1 січня 2024 року у розмірі 7 100,00 гривень на місяць, з 1 квітня 2024 року – 8 000,00 гривень;

✓ *посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:*

з 1 січня 2024 року - 3 195,00 гривень, з 1 квітня 2023 року – 3 600,00 гривень;

Надходження **по рентній платі та платі за використання інших природних ресурсів** плануються в сумі **405,0 тис. грн.**

Надходження **по акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** заплановано у сумі **1 250,0 тис. грн.**

Місцеві податки і збори.

До місцевих податків і зборів належать:

- податок на майно;
- туристичний збір;
- єдиний податок.

До складу податку на майно включаються:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- плата за землю;
- транспортний податок.

Розрахунок надходжень місцевих податків і зборів на 2024 рік здійснено відповідно до норм діючого законодавства за видами податків і зборів, який складає в сумі **13 101,0 тис. грн. з них :**

Податок на майно, який включає в себе податок на нерухоме майно, плата за землю, транспортний податок, обрахований в сумі **3 156,0 тис. грн., в т.ч. :**

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено виходячи з розміру мінімальної заробітної плати:

- на 01.01.2023 року – 6 700,00 грн. для оподаткування об'єктів нерухомості власниками, яких є фізичні особи;
- на з 01.01.2024 року - 7 100,00 грн., для оподаткування об'єктів нерухомості власниками, яких є юридичні особи;
- діючих ставок збору з урахуванням типів об'єктів нерухомості на 2024 рік.

Розрахунок суми податку на 2024 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб з урахуванням площі об'єктів :

-житлова нерухомість - 44,0 тис. грн., у т.ч.

- юридичні особи – 4,0 тис. грн.;

- фізичні особи – 40,0 тис. грн.;
- нежитлова нерухомість – 400,0 тис. грн., у т.ч.
- фізичні особи – 100,0 тис. грн.;
- юридичні особи – 300,0 тис. грн.

Обсяг надходжень **плати за землю** запланований у загальній **сумі 2 712,0** тис. грн.

Розрахунок суми плати за землю на 2024 рік проведено:
з урахуванням змін до податкового законодавства;
з урахуванням затверджених ставок, у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати.

Зокрема:

-земельний податок – 1 590,0,0 тис. грн., що сплачується:

- юридичними особами – 1 400,0 тис. грн.;
- фізичними особами – 190,0 тис. грн.

-орендна плата – 1 122,0 тис. грн., що сплачується:

- юридичними особами – 1 100,0 тис. грн.;
- фізичними особами – 22,0 тис. грн.

Туристичний збір визначено у сумі **305,0 тис. грн.**, з них, що сплачується юридичними особами – 55,0 тис. грн. та фізичними особами – 250,0 тис. грн. Розрахунок проведено виходячи зі ставки збору, кількості місць для проживання та їх наповнюваності.

Сума єдиного податку на **2024 рік** становить **9 640,0 тис. грн.**

Плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг. Надходження до бюджету селища на 2023 рік заплановані в сумі **8 676,2 тис. грн.**

Надходження від орендної плати за користуванням майновими комплексами та іншим майном, що перебуває у комунальній власності, відповідно до укладених договорів оренди прогнозується в сумі **25,0 тис. грн.**

Надходження державного мита на 2024 рік визначено у сумі **25,2 тис. грн.**

Спеціальний фонд бюджету Кольчинської селищної територіальної громади

Доходи спеціального фонду (без трансфертів) визначені у загальній сумі 1 410,0 тис. грн., з них:

- ✓ **спецфонд за джерелами – 1 410,0 грн., а саме :**
 - *власні надходження бюджетних установ* - 1400,0 тис. грн. Зазначені надходження обраховані на підставі даних бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Кольчинської селищної територіальної громади;
- ✓ *екологічного податку* – 10,0 тис. грн.

Видаткова частина бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік

Розрахунок видатків бюджету Кольчинської селищної територіальної громади здійснено на основі Бюджетного кодексу України зі змінами, проєкту Закону України „Про Державний бюджет на 2024 рік”, з врахуванням:

розміру мінімальної заробітної з 01.01.2024 року до 7 100,00 грн., з 1 квітня 8 000,00 гривень;

У зв'язку з суттєвою вимушеною міграцією учнів у 2022-2023 роках, в Законі України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" обсяги освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами не розподілені. Відповідно, кошти освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетами у проєкті бюджету Кольчинської селищної ТГ на 2024 рік не визначені.

Видатки бюджету Кольчинської селищної територіальної громади передбачаються в сумі 93 775,2 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 80 865,2 тис. грн., спеціального фонду – 12 910,0 тис. грн.

Загальний фонд бюджету планується з профіцитом у сумі 11 500,0 тис. грн., на обсяг коштів, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку, а спеціальний фонд з дефіцитом у сумі 11 500,0 тис. грн.

В обсязі видатків загального фонду враховано субвенції з державного бюджету:

Базова дотація у сумі 4 035,1 тис. грн.;

Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетами - 29 067,7 тис. грн. (заробітна плата з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів освіти громади)

Із загального фонду бюджету громади на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам галузей бюджетної сфери з місцевого бюджету передбачається спрямувати 68 872,2 тис. грн.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії бюджетними установами територіальної громади проектом бюджету громади передбачено 6 048,0 тис. грн. Для розрахунку потреби в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у 2024 році базові обсяги пропонується збільшити в середньому на коефіцієнт 1,125.

На харчування дітей в освітніх закладах пропонується направити кошти в сумі 2 800,0 тис. грн. з розрахунку грошової норми на харчування в вихованців ДНЗ – 60,00 гривень.

По власних надходженнях (спеціальний фонд) на 2024 рік заплановано 1 400,0 тис. грн.

За рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку планується спрямувати 11 500,0 тис. грн.

Видатки на утримання селищної ради **(КПКВК 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“)** на 2024 рік по загальному фонду бюджету громади передбачено в сумі 10 236,6 тис. грн. Видатки на оплату праці з нарахуваннями передбачено у сумі 9 164,6 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 452,0 тис. грн.

По **(КПКВК 3710160 „Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах“)** – передбачено 1 600,0 тис. грн., з них на заробітну плату з нарахуваннями 1 525,0 тис. грн.

Резервний фонд заплановано в сумі 200,0 тис.грн.

На фінансування **(КПКВК 0111010 „Надання дошкільної освіти“)** в бюджеті територіальної громади на 2024 рік передбачено обсяг видатків загального фонду в сумі 15 533,0 тис. грн. з них оплата праці з нарахуваннями працівникам дошкільних закладів – 12 913,0 тис. грн., на оплату енергоносіїв заплановано 1 145,0 тис. грн., на харчування – 2 800,0 тис. грн

На фінансування видатків **(КПКВК 0111021 „Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти“)** передбачено 14 830,1 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями передбачено в сумі 11 920,1 тис. грн., в томі числі, для забезпечення в повному обсязі заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти з місцевого бюджету виділено 2 900,0 тис. грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі передбачено 1 490,0 тис. грн., на харчування – 1 000,0 тис. грн.

Крім того, **по спеціальному фонду** за рахунок власних надходжень бюджетних установ освіти заплановано здійснити видатків у сумі 200,0 тис. гривень.

У зазначеному обсязі заплановано видатки по **(КПКВК 0111031 „Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти”)**, що здійснюватимуться за рахунок освітньої субвенції у сумі 29 067,7 тис. грн., з них оплата праці з нарахуваннями – 29 067,7 тис. грн.

На фінансування **(КПКВК 0112111 „Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної (медико-санітарної) допомоги”)** на 2024 рік передбачено видатки у сумі 1 010,0 тис. грн.

На забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя **(КПКВК 0113104 „Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю”)** у бюджеті Кольчинської селищної територіальної громади на 2024 рік передбачено видатки по загальному фонду у сумі 2 102,9 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями 1 327,4 тис. грн.

На інші заходи у сфері соціального захисту населення передбачено видатки у сумі 100,0 тис. грн.

На забезпечення діяльності бібліотек **(КПКВК 0114030 „Забезпечення діяльності бібліотек”)** у бюджеті територіальної громади на 2024 рік передбачено обсяг видатків у сумі 952,1 тис. грн., з них видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам установ культури заплановано *по загальному фонду бюджету* в сумі 932,1 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 10,0 тис. грн.

На забезпечення діяльності палаців і будинків культури **(КПКВК 0114060 „Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів”)** у бюджеті територіальної громади на 2024 рік передбачений обсяг видатків у сумі 1 817,1 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями працівникам установ культури заплановано по загальному фонду бюджету в сумі 1 664,1 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 143,0 тис. грн.

На благоустрій населених пунктів **(КПКВК 0116030 видатки „Організація благоустрою населених пунктів”)** передбачено видатки в сумі 1 607,5 тис. грн.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури (**КПКВК 0117461 „Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету”**) передбачено видатки в розмірі 6 500,0 тис. грн.

На будівництво освітніх закладів по спеціальному фонду (**КПКВК 0117321 „Будівництво освітніх установ”**) передбачено 5 000,0 тис. грн.

На охорону та раціональне використання природних ресурсів (**КПКВК 0118311 „Охорона та раціональне використання природних ресурсів”**) передбачено 10,0 тис. грн.

Начальник фінансового відділу

Ірина МАНЦОЛЬ