

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА **до проєкту бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади** **на 2025 рік**

Виконавчий комітет Кривоозерської селищної ради відповідно до статті 119 Конституції України, статті 76 Бюджетного кодексу України, схвалив і виносить на розгляд та затвердження депутатами селищної ради проєкт рішення селищної ради «Про бюджет Кривоозерської селищної територіальної громади на 2025 рік».

Бюджет 2025 року сформований, враховуючи обмеженість ресурсу бюджету та направлений на фінансове забезпечення заходів по вирішенню найбільш нагальних соціальних проблем і програм, спрямованих на підвищення добробуту населення громади, виходячи із реальності та збалансованості, збереження соціальної спрямованості бюджету. Ключовими завданнями для усіх учасників бюджетного процесу є обґрунтоване з урахуванням викликів, зумовлених воєнним станом, визначення напрямів спрямування бюджетних коштів та пріоритетів забезпечення фінансовими ресурсами нагальних потреб.

Фінансовий ресурс бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік визначений з урахуванням: вимог Бюджетного та Податкового кодексів України (із внесеними змінами); застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб; фактичного виконання дохідної частини бюджету; затверджених селищною радою селищних/регіональних програм на 2025 рік; обсягів міжбюджетних трансфертів, визначених у додатку 5 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Розділ 1. Інформація про стан соціально-економічного розвитку **Кривоозерської селищної територіальної громади.**

Основою для розрахунку показників проєкту бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік обрано макроекономічний прогноз, який ґрунтується на аналізі розвитку економіки у 2023 році та поточних даних останнього звітного періоду 2024 року. Крім того враховано вплив повномасштабної війни Росії проти України, а саме значне погіршення економічної ситуації.

На території Кривоозерської селищної територіальної громади працюють ряд підприємств, які займаються виробництвом промислової продукції: ТОВ «Кривоозерська харчосмакова фабрика», ТОВ «Компанія Крона», ТОВ «Центр даху», ТОВ Кривоозерський комбикормовий завод», СФГ Злагода, ПСП «Дружба», ТОВ «Оберіг ЛТД», ФОП Осипчук, ФОП Крохмаль та інші малі виробники.

Очікується що обсяг реалізованої промислової продукції, за підсумками року становитиме 190 550 тис. гривень, що менше минулого року на 26 відсотків. Зменшення суми показника реалізованої продукції зумовлене

зменшення виробництва продукції у зв'язку з військовим станом. Зменшилась реалізація товарів, робіт та послуг по ТОВ Кривоозерська харчосмакова фабрика» на 58,1 %, ТОВ «Крона» на 81,8 %, ТОВ «Центр даху» на 24,8 відсотки.

Станом на 01.10.2024 року підприємствами та товаровиробниками вироблено: хлібобулочних виробів - 151,3 тони, борошна – 243,8 тон, олії - 5,7 тон.

Найбільші обсяги реалізованої промислової продукції забезпечують ТОВ «Кривоозерська харчосмакова фабрика», реалізація продукції якої в загальному обсязі реалізації серед промислових підприємств, становить 70,1%, в грошовому виразі це 100 494,3 тис. грн, та ТОВ «Центр Даху» - 15,6% - 22 423,4 тис. грн, ТОВ «Крона» - 9,7 % - 13 888,9 тис. гривень.

Очікується, що обсяг реалізованої сільськогосподарської продукції за підсумками року становитиме 424 512,0 тис. грн, що більше факту минулого року на 0,4 відсотка або 1 502 тис. гривень.

Основними чинниками зменшення обсягу реалізованої продукції сільського господарства є несприятливі погодні умови, що призвели до зниження врожайності одних з найбільш рентабельних культур: соняшника на 15,1 % та кукурудзи на 37,4 відсотки.

Станом на 01.10.2024 року на території громади знаходиться в обробітку 61,3 тис. га ріллі, з яких понад 36 тис. га обробляють 34 крупнотоварних господарства (які мають в обробітку понад 100 га ріллі) та ПАЛ. Решту обробляють малі фермерські господарства (які мають в обробітку до 100 га ріллі), одноосібники та населення.

Станом на 1.10.2024 року на території громади зареєстровано 1318 суб'єктів підприємницької діяльності (що становить 105% в порівнянні з аналогічним періодом минулого року), в т. ч.: фізичних осіб –938 (106,2%), юридичних осіб – 379 (102,2%). З початку року зареєстровано 119 СПД та припинили свою діяльність – 82.

Підприємці Кривоозерської селищної територіальної громади зайняті виробництвом та реалізацією продуктових та промислових товарів, будівельних матеріалів, автозапчастин до різної техніки, ліків та медичних препаратів, в виробництві продовольчих товарів, металевих та столярних виробів та наданням населенню послуг.

Соціально-необхідні побутові види послуг надають 239 фізичних осіб - підприємців.

Розширення мережі підприємств побутового обслуговування відбувається за рахунок будівництва та реконструкції.

Споживчий ринок громади характеризується високим рівнем насиченості основними продовольчими та непродовольчими товарами, стабільним постачанням та відсутністю товарного дефіциту. Торгівля здійснюється в стаціонарних магазинах, ринках, ларьках, на торговельних майданчиках та в формі виїзної торгівлі. На території громади діє торговельна мережа, яка складається із 444 торговельних точок, що належать фізичним та юридичним особам (у тому числі 188 об'єкти роздрібної торгівлі та 27 об'єктів

громадського харчування), 2 ринки з продажу продовольчих та непродовольчих товарів та 12 АЗС/ГАЗС.

Середня заробітна плата по громаді станом на 01.10.2024 року становила 13731 гривень і зросла з початку року на 36,2 відсотки. Заборгованість із виплати заробітної плати на території громади відсутня. Станом на 01.11.2024 року на обліку перебувало 462 незайняті особи, що на 3,5 відсотки менше порівняно з аналогічним періодом минулого року, працевлаштовані – 172, знято з обліку – 364 особи.

На фоні підвищення заробітної плати зростатиме фонд оплати праці та споживання домогосподарств, що позитивно вплине на розвиток малого і середнього бізнесу, зокрема у торгівельній сфері. Це забезпечить надходження до бюджету на належному рівні та може сприяти зниженню рівня безробіття.

Отже, поступова активізація діяльності сільського господарства, підприємств промислового комплексу, відновлення прибутковості, зростання реальної заробітної плати, пенсій та соціальних виплат, поліпшення ситуацій на ринку праці та у зовнішній торгівлі демонструють ефективність здійснення антикризових заходів.

З метою мінімізації ризиків основою для розрахунку показників проєкту бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади на 2025 рік враховано основні завдання бюджетної політики та зміни бюджетного і податкового законодавства.

Розділ II. Формування показників бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади на 2025 рік.

1. Доходи

Формування доходів місцевих бюджетів на 2025 рік здійснено з урахуванням основних завдань бюджетної політики, що спрямовані на забезпечення збалансування фінансів відповідно норм Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік було враховано:

- вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України (із внесеними змінами);

- застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців). Відповідно до ст.49 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» установити, що у 2025 році як виняток з положень пункту 1 частини другої статті 29 та пункту 1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, податок на доходи фізичних осіб (крім податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями), що сплачується згідно з Податковим кодексом України, зараховується до загального фонду державного

бюджету в розмірі 21 відсоток, до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад – у розмірі 64 відсотки;

- прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 780 «Про схвалення основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2025 - 2027 роки»;

- фактичного виконання дохідної частини бюджету селищної територіальної громади за результатами 2023 року, 10 місяців 2024 року, очікуваних надходжень, а також запропонованих змін до податкового та бюджетного законодавства.

Склад доходів бюджету Кривоозерської селищної громади визначають статті 64, 69¹, 71 Бюджетного кодексу України та проєкт Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

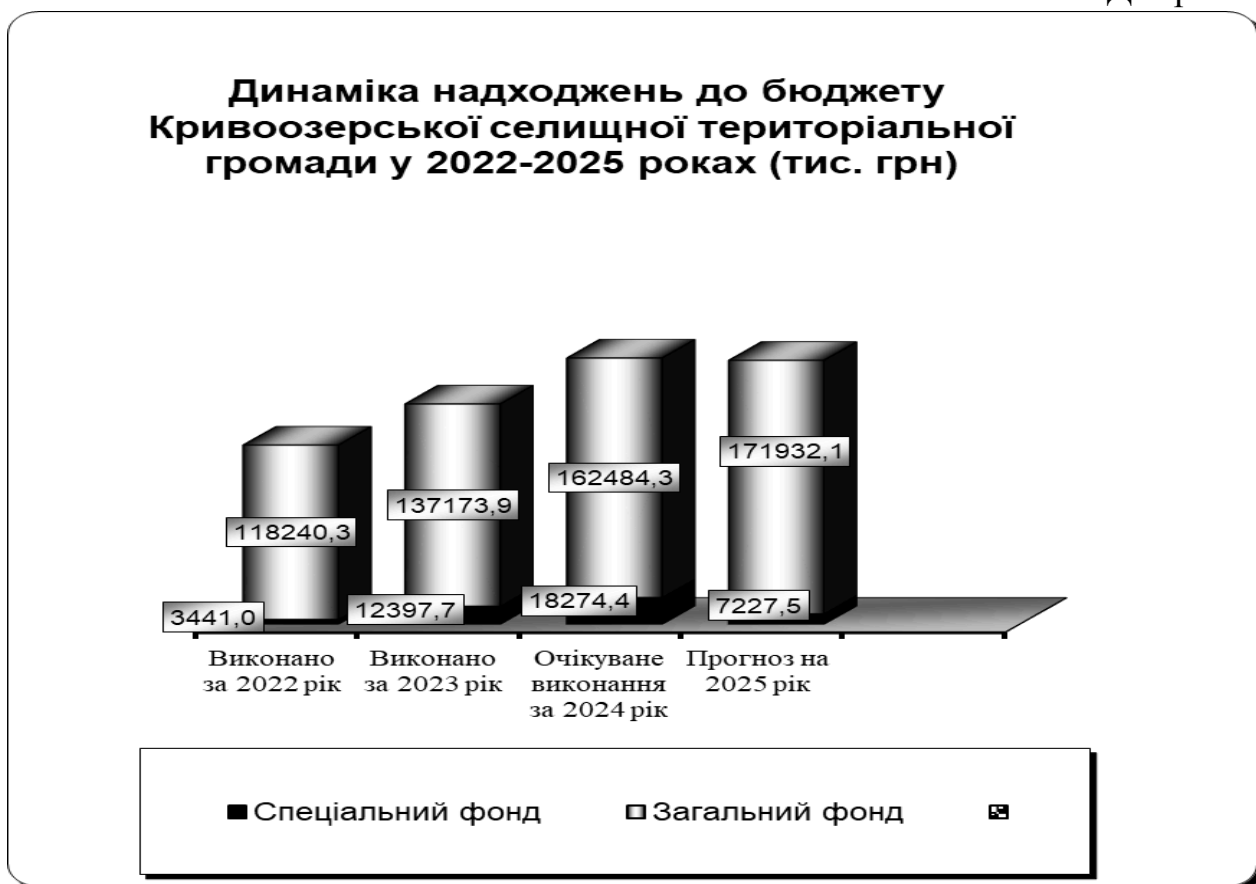
Прогнозні показники доходів бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік, порівняно із очікуваним виконанням бюджету громади у 2024 році, зменшились на 4 494,6 тис. гривень, або на 2,4 відсотки, у тому числі: по загальному фонду зросли на 9 447,8 тис. гривень або на 5,8 відсотки; по спеціальному фонду зменшились на 16 837,9 тис. гривень, або на 70 відсотків.

Таблиця 1

Динаміка надходжень до бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади у 2023-2025 роках, тис. гривень.

	Виконано за 2023 рік	Очікувані надходження за 2024 рік	Проєкт на 2025 рік	Відхилення затвердженого на 2025 рік від очікуваних надходжень 2024 року	
				у сумі	у відсотках
Зведений бюджет	149 571,6	183 654,2	179 159,6	-4 494,6	2,4
Загальний фонд всього,	137 173,9	162 484,3	171 932,1	9 447,8	5,8
Спеціальний фонд	12 397,7	21 169,9	7 227,5	-16 837,9	-70,0

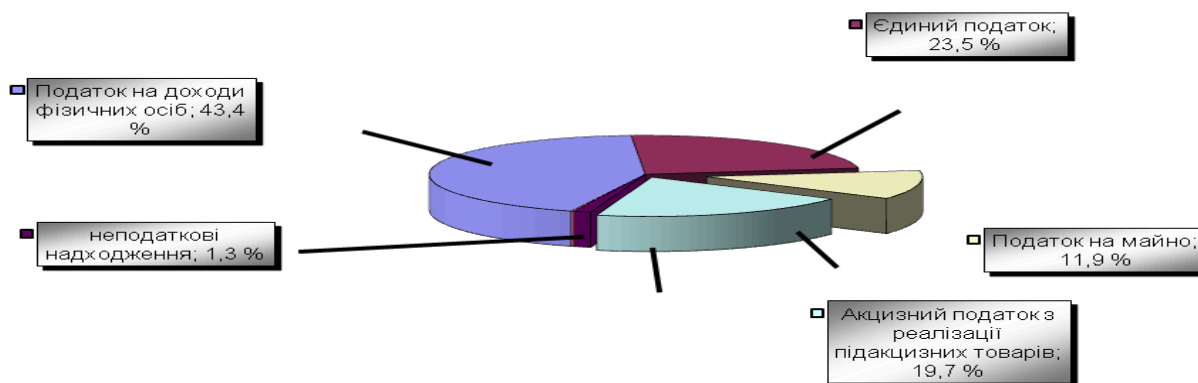
Діаграма 1



Загальний фонд

Діаграма 2.

**Структура податків і зборів в загальній сумі
надходжень доходів загального фонду
бюджету
Кривоозерської селищної територіальної громади
на 2025 рік**



Податок та збір на доходи фізичних осіб

Основним джерелом надходжень загального фонду бюджету селищної територіальної громади є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 43,4 відсотки від прогнозного показника доходів загального фонду 2025 року.

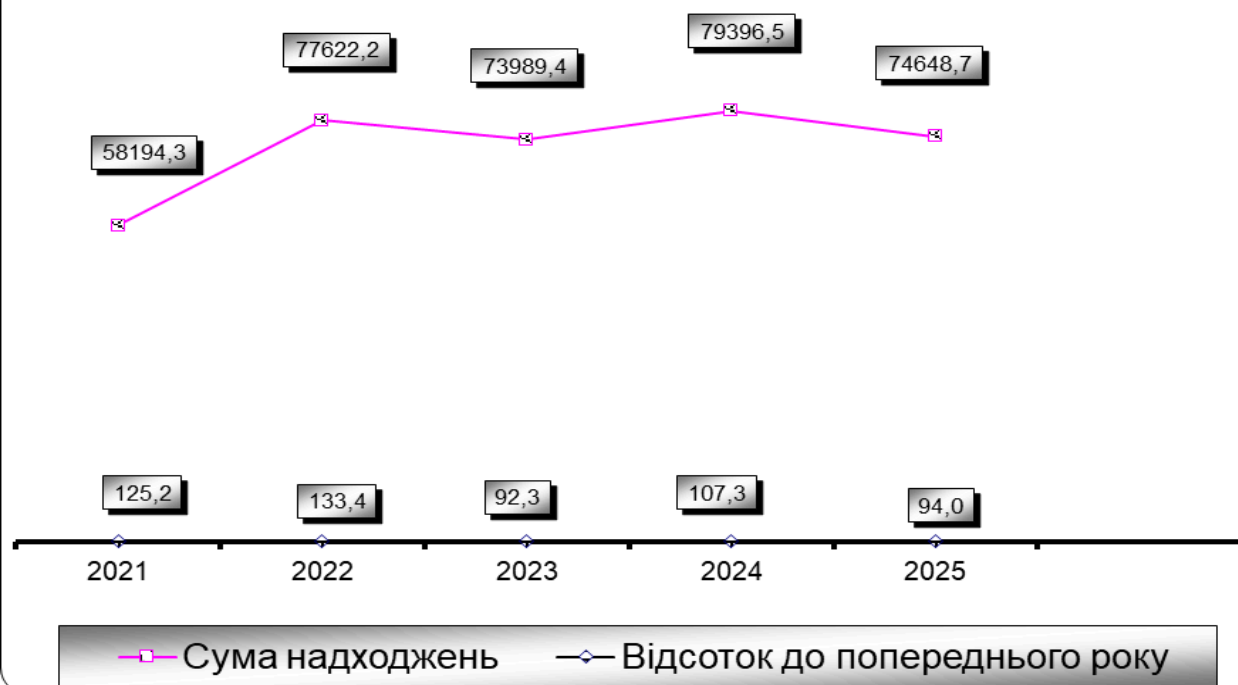
Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

- фонд оплати праці найманих працівників без грошового забезпечення військовослужбовців (ФОП);
- допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- винагорода за цивільно-правовими договорами.

Прогнозний розрахунок суми податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік здійснено з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої зарплати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Діаграма 3.

Динаміка мобілізації податку на доходи фізичних осіб до бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади за 2021-2025 роках (тис. грн)



При прогнозуванні податку на доходи фізичних осіб враховано:

- єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами-платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);

- розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року – 8 000 грн;

- прожитковий мінімум для працездатних осіб у розмірі – 3 028 грн;

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3 195 грн;

- фактичні надходження податку та середньої заробітної плати.

Згідно ст.49 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» встановлено, що у 2025 році як виняток з положень пункту 1 частини другої статті 29 та пункту 1¹ частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, податок на доходи фізичних осіб (крім податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями), що сплачується згідно з Податковим кодексом України, зараховується до загального фонду державного бюджету в розмірі 21 відсоток, до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад – у розмірі 64 відсотки.

Додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб (4%) прогноуються в сумі 4 665,5 тис. гривень.

Таким чином, надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету селищної територіальної громади, виходячи із прогнозу фонду оплати праці робітників і службовців, працівників сільського господарства, малих підприємств та інших надходжень, у 2025 році прогноуються у сумі **116 638,6** тис. гривень, у тому числі:

- до селищного бюджету (64 відсотків) - 74 648,7 тис.грн.;

- до державного бюджету (21 відсотків) - 24 494,1 тис. грн;

- до обласного бюджету (15 відсотків) - 17 495,8 тис.грн;

З урахуванням всіх перелічених показників прогноуються зменшення податку на доходи фізичних осіб у 2025 році на 6,0 відсотка до очікуваних надходжень 2024 року, в тому числі надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати прогноуються в сумі 49 648,7 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень 2024 року на 0,4 відсотка.

Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата передбачається в сумі 20000,0 тис. гривень, що менше очікуваних надходжень на 17,3 відсотки в зв'язку з виплатами у 2024 році матеріальної та благодійної допомоги, дивідендів та інших одноразових виплат на суму 4 000 тис. гривень.

Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами прогноуються в сумі 3500 тис. грн, що менше очікуваних надходжень на 6,9 відсотки, в зв'язку з донарахуванням та сплатою МПЗ за 2022 рік.

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів.

Розрахунок рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) здійснено із врахуванням очікуваних надходжень такої рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх роках без застосування індексації ставок і передбачено в сумі 90,0 тис. гривень.

Розрахунок рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення прогноуються в сумі 110,2 тис. гривень.

Акцизний податок.

Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) передбачається в сумі 3 516,1 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 27,3 відсотки.

Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) передбачено в сумі 27 354,5 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 59,2 відсотки.

Акцизний податок визначений на основі прогнозного обсягу реалізації пального, який зараховується до бюджету громади відповідно до *Порядку зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду відповідних бюджетів місцевого самоврядування*, затвердженого постановою КМУ від 17.03.2021 року № 232 з урахуванням внесених змін та з врахуванням поступового наближення ставок акцизного податку на пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС, відповідно до Закону України від 18.07.2024 № 3878 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації(здійснення) положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку».

Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 прогнозується в сумі 1 267,6 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 9,7 відсотків.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) розраховано згідно фактичних надходжень за 11 місяців та очікуваних у 2024 році з врахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін, темпів реалізації оподатковуваних товарів і прогнозується в сумі 1 700,4 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 11,1 відсотка.

Місцеві податки і збори.

Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду бюджету громади належить місцевим податкам і зборам, питома вага яких становить – 35,5 відсотків.

Розрахунок прогнозних надходжень місцевих податків і зборів на 2025 рік здійснено за видами податків і зборів відповідно до норм Податкового кодексу України та ставок місцевих податків і зборів, визначених рішеннями Кривоозерської селищної ради та інших положень, що регламентують адміністрування податків та зборів.

Розрахунок прогнозованої суми **податку на нерухомість (плата за землю)** на 2025 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, зокрема:

- **земельний податок – 7 972,5 тис. гривень**, тобто менше очікуваних надходжень 2024 року на 2,4 відсотки, або 187,4 тис. гривень, з них: з юридичних осіб – 1 489,0 тис. гривень (розрахунок здійснено до даних податкової бази, фізичних осіб – 6483,5 тис. гривень (розрахунок здійснено в розрізі платників, наданих старостинськими округами);

- **орендна плата – 9 805,2 тис. гривень, що** більше очікуваних надходжень 2024 року на 45,9 відсотки або 3084,8 тис. гривень, з них: з юридичних осіб –6961,8 тис. гривень, фізичних осіб – 2843,4 тис. гривень, що досягнуто проведеною інвентаризацією договорів оренди земель та приведення їх у відповідність до ставок, затверджених рішенням селищної ради від 01.07.2021 року №336;

Розрахунок прогнозованої суми **податку на нерухомість (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)** на 2025 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів і становить 2 718,5 тис. гривень, що менше очікуваних надходжень 2024 року на 14,1 відсотки, або 444,6 тис. гривень, у зв'язку із погашенням податкового боргу.

Прогнозна сума **єдиного податку** на 2025 рік становить 40 424,2 тис. гривень і порівняно з очікуваними надходженнями 2024 року ріст становить 4,6 відсотка, або 1 782,4 тис. гривень.

Єдиний податок з юридичних осіб (27 платників) передбачено в сумі 3404,4 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 7,1 відсотка, або 226,8 тис. гривень та розраховано в розрізі платників податків, враховуючи фактичні надходження за 11 місяців поточного року.

Прогнозний обсяг єдиного податку з фізичних осіб (767 платників) розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень за 11 місяців та збільшення ставки для платників єдиного податку другої групи, у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати і становить 17 717,5 тис. гривень, що більше очікуваних надходжень на 4,7 відсотка, або 803,2 тис. гривень.

Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників прогнозується в сумі 19 302,3 тис. гривень і розрахований відповідно до кількості платників (130), які оподатковуються і в порівнянні з очікуваними надходженнями 2024 року передбачено більше на 4,1 відсотки, або 752,3 тис. гривень, у зв'язку із збільшенням коефіцієнту (з 0,04 на 0,05) для розрахунку МПЗ, визначеного ст. 38-1ПКУ.

Внутрішні неподаткові надходження:

- адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань прогнозується в сумі 35,0 тис. гривень;

- плата за надання інших адміністративних послуг прогнозується в сумі 395,0 тис. гривень;

- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень передбачено в сумі 395,0 тис. гривень;

- державне мито розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки і прогнозується 120,2 тис. гривень, тобто на рівні минулого року.

Орендна плата за водні об'єкти, що надаються в користування на умовах

оренди заплановано в сумі 44,2 тис. гривень, відповідно до укладених договорів.

Спеціальний фонд

Доходи спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади затверджені на 2025 рік в сумі 7 227,5 тис. гривень.

Екологічний податок на 2025 рік розраховано на підставі даних податкової звітності про фактичні обсяги викидів, скидів та розміщення відходів, діючих ставок екологічного податку та нормативів зарахування податку до місцевих бюджетів згідно бюджетного законодавства до бюджету селищної територіальної громади у розмірі 25% і прогнозна сума надходжень становить 60,5 тис. гривень, тобто на рівні очікуваних надходжень 2024 року.

Прогнозна сума **власних надходжень** на 2025 рік становить 7167,0 тис. грн, з них:

- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 6 267,0 тис. грн;
- інші джерела власних надходжень – 900,0 тис. гривень.

2. Міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів

Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів, що надаються із державного та обласного бюджетів до бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади визначено по загальному фонду у сумі **74 834,3 тис. гривень**, в тому числі:

базова дотація у сумі **25 745,7 тис. гривень**, яка передбачена для бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади з метою забезпечення горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя, у порівнянні з 2024 роком обсяг дотації збільшився на 12 273,2 тис. гривень (на 91,1 %). (Надходження податку з доходів фізичних осіб на 1 жителя 2446,62 гривні; індекс податкоспроможності бюджету громади складає 0,6).

Освітня субвенція з державного бюджету визначена на січень-серпень 2025 року, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 05 грудня 2024 року №1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік», в сумі **47 545,5 тис. гривень**.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції передбачена в сумі **990,6 тис. гривень**.

Субвенція з **обласного бюджету** передається до бюджету селищної територіальної громади обсяг та становить **552,5 тис. гривень**, з них на:

- надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії I), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою – **52,6 тис. гривень**;
- надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих

учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн – **35,1 тис. гривень**;

- надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпеченням національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, та сім'ям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська, 22– **50,0 тис. гривень**;

- надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань, у тому числі добровольчих, які загинули, пропали безвісті або померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов'язків на тимчасово окупованій території АР Крим, м. Севастополя, під час здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, та дітям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська, 22– **360,0 тис. гривень**;

- пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – **27,2 тис. гривень**;

- відшкодування витрат на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни – **14,2 тис. гривень**;

- окремі заходи щодо соціального захисту осіб з інвалідністю (грошова компенсація на бензин, ремонт і технічне обслуговування автомобілів та на транспортне обслуговування, встановлення телефонів особам з інвалідністю I та II групи) – **13,4 тис. гривень**.

Таблиця 2

Фінансовий ресурс бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади на 2024-2025 роки

тис.грн.

Показники	2024 рік	Приріст (+), зменшення (-)	2025 рік
Податки і збори	162 577,1	9 415,5	171 992,6
Власні надходження бюджетних установ	21 077,1	-13 910,1	7 167,0
Разом надходження	183 654,2	- 4 494,6	179 159,6

Міжбюджетні трансферти	93 510,6	-18 676,3	74 834,3
З них: з державного бюджету	85 802,3	-12 511,1	73 291,2
З обласного бюджету за рахунок державного бюджету	7 355,6	-6 365,0	990,6
З обласного бюджету	352,7	199,8	552,5
Всього фінансовий ресурс	277 164,8	-23 170,9	253 993,9

3. Видатки

Видатки бюджету селищної територіальної громади визначаються як такі, що не створюють і не компенсують фінансові вимоги. Видатки передбачаються для задоволення поточних потреб та на виконання державних та селищних програм.

Обсяг видаткової частини бюджету селищної територіальної громади (з урахуванням трансфертів з державного та обласного бюджетів) визначено в розмірі **253 млн 993,9 тис. грн**, у тому числі **246 млн 766,4 тис. грн** – видатки загального фонду та **7 млн 227,5 тис. грн** – видатки спеціального фонду.

Обсяг видатків, які здійснюються за рахунок міжбюджетних трансфертів, що визначені у додатку 5 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» та Постанові Кабінету Міністрів України від 05 грудня 2024 року №1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік», складає –73 291,2 тис. гривень.

При формуванні видаткової частини проекту бюджету селищної територіальної громади враховано такі напрями:

- видатки за бюджетними програмами, спрямованими на утримання бюджетних установ, надання фінансової підтримки одержувачам бюджетних коштів та проведення заходів на виконання селищних програм, що фінансуються через головних розпорядників коштів бюджету селищної територіальної громади;

- резервний фонд бюджету селищної територіальної громади.

При складанні проекту бюджету пропозицій щодо підтримки підприємств комунальної власності сфери водопостачання та водовідведення не надходили, тому додаткові надходження податку на доходи фізичних осіб (4%) в сумі 4 665,5 тис. гривень, згідно вимог абзацу 2 ст.49 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» планується направити на розрахунки за електроенергію по відділу освіти.

В проекті бюджету селищної територіальної громади 2025 року (без урахування власних надходжень бюджетних установ) видатки планується направити на основні галузі:

- **освіту** – **126 млн 257,1 тис. грн**, що складає 51,2 відсотка видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року зменшилися на 9845,9 тис. грн (на 7,2 відс.), у зв'язку із розподілом

освітньої субвенції лише на 8 місяців 2025 року. Видатки за рахунок податкових надходжень до бюджету, збільшені на 6,2 відсотки до запланованих на 2024 рік;

- **охорону здоров'я** - **12 млн 371,7 тис. грн**, що складає 5,0 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року зменшилися на 897,5 тис. грн (на 6,8 відс.);

- **соціальний захист та соціальне забезпечення** – **12 млн 813,6 тис. грн**, що складає 5,2 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 1934,5 тис. грн (на 17,6 відс.);

- **культуру і мистецтво** – **10 млн 212,9 тис. грн**, що складає 4,1 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 1102,9 тис. грн (на 12,1 відс.);

- **фізичну культуру та спорт** – **2 млн 421,2 тис. грн**, що складає 1,0 відсоток видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 710,4 тис. грн (на 41,5 відс.);

- **органи місцевого самоврядування** – **57 млн 605,6 тис. грн**, що складає 23,3 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 24117,9 тис. грн (на 72,0 відс.);

- **житлово-комунальне господарство та ремонт доріг** – **16 млн 278,6 тис. грн**, що складає 6,6 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 4643,4 тис. грн (на 39,9 відс.);

- **видатки на безпеку і оборону** – **8 млн 477,8 тис. грн**, що складає 3,4 відсотків видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 4301,7 тис. грн (у 2 р.б.), з них:

*місцева добровольча пожежна охорона – 3 млн 677,0 тис. грн,
заходи та роботи з територіальної оборони – 3314,8 тис. грн,
заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха – 1436,0 тис. грн,
резервний фонд – 50,0 тис. грн.*

- **інші видатки** – **327,9 тис. гривень**, (трудовий архів – 276,6 тис. грн, заходи соц-економ розвитку – 25,0 тис. грн, членські внески – 26,4 тис. грн), що складає 0,1 відсотка видатків загального фонду бюджету і в порівнянні із затвердженими показниками 2024 року збільшилися на 47,7 тис. гривень.

До складу видатків загального фонду бюджету селищної територіальної

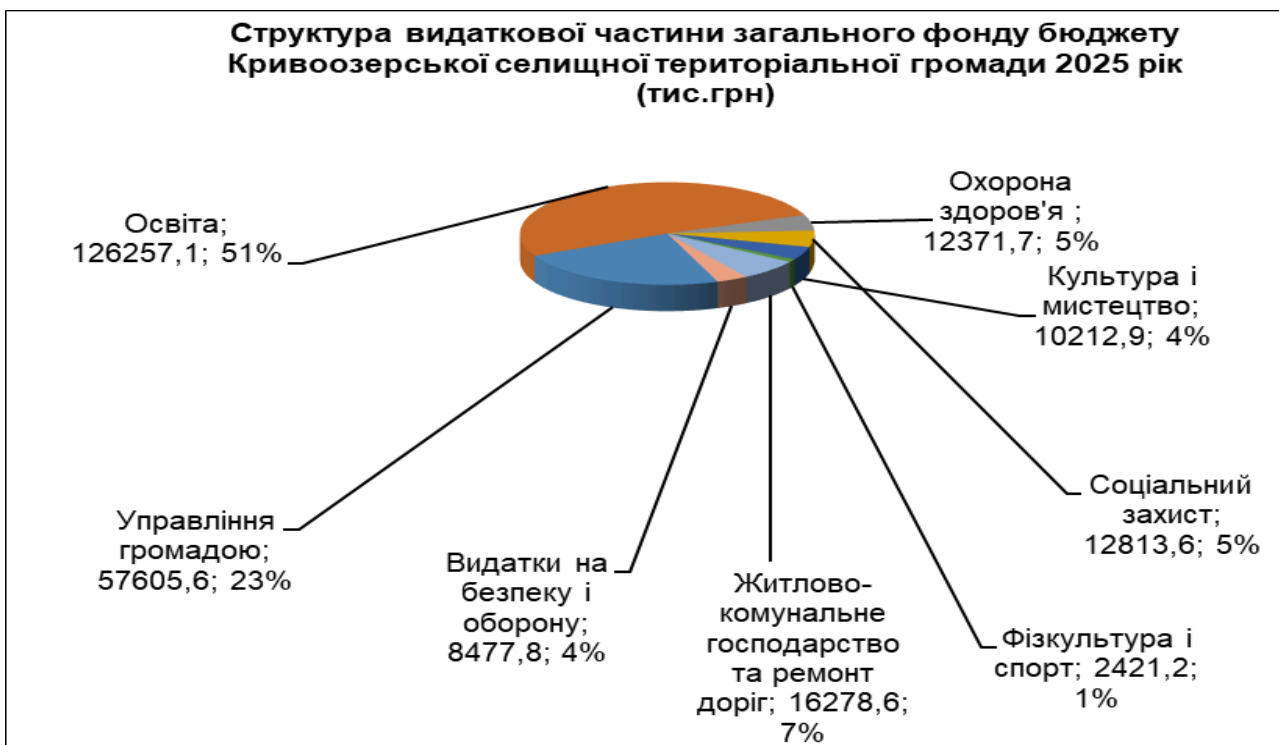
громади входять видатки за рахунок коштів: дотації, що буде надаватись громаді з державного бюджету в сумі 25 млн 745,7 тис. гривень, субвенцій з державного бюджету в сумі 48 млн 536,1 тис. гривень та субвенцій, що будуть надаватись громаді з обласного бюджету на виконання повноважень обласної ради в загальній сумі 552,5 тис. гривень.

Розрахунок видатків бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік здійснено з урахуванням мінімальної заробітної плати в розмірі 8000 гривень посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС у розмірі 3195 гривень, та особливостей складання проектів місцевих бюджетів на 2025 рік, які були викладені в листі Міністерства фінансів України від 30.08.2024 р. № 05110-08-6/25333, заходів з посилення фінансово-бюджетної дисципліни економного і ефективного витрачання бюджетних коштів з досягненням результативних показників при наявному фінансову ресурсі.

Із запланованих видатків на виконання заходів селищних програм буде спрямовано фінансовий ресурс у сумі **59 млн 498,1 тис. гривень**. Напрями спрямування зазначених видатків знайшли своє відображення по тексту пояснювальної записки у розрізі галузей та в додатку 7 проекту рішення.

Видатки бюджету селищної територіальної громади у межах загального фонду, які фінансуватимуться з рахунків бюджету селищної територіальної громади, із визначенням їх питомої ваги у загальному обсязі цих видатків, наведені у нижче зазначеній діаграмі.

Діаграма 4



Фінансовий ресурс бюджету селищної територіальної громади враховує забезпечення видатками головних розпорядників коштів бюджету селищної територіальної громади на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівників бюджетних установ та одержувачам бюджетних коштів у сумі 181 млн 380,5 тис. грн (73,5 відсотків загального фонду), проведення розрахунків бюджетними установами за отримані комунальні послуги та спожиті енергоносії в сумі 37 млн 366,5 тис. грн (15,1 відс.), придбання медикаментів – 464,4 тис. грн (0,2 відс.) та продуктів харчування – 5 млн 449,4 тис. грн (2,2 відс.), здійснення інших соціальних виплат бюджетних установ (допомоги, пенсії) – 2359,8 тис. гривень (1,0 відс.).

З метою забезпечення коштами соціальних видатків, зокрема заробітної плати з нарахуваннями, у проекті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік передбачено поточні видатки в мінімальній потребі, а також протягом року повинні бути вжиті заходи щодо економного витрачання коштів, скороченню неефективних витрат поточного характеру.

Видатки **спеціального фонду** бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік розраховані в обсязі **7 млн 227,5 тис. грн** в межах коштів, що надійдуть до спеціального фонду за рахунок власних надходжень бюджетних установ. За рахунок спеціального фонду бюджету планується направити на утримання установ освіти – 6 млн 163,9 тис. грн, культури і мистецтва – 53,0 тис. грн, соціального захисту населення – 950,1 тис. гривень.

Загалом видатки на утримання соціально – культурної сфери та установ соціального захисту населення на 2025 рік по загальному та спеціальному фонду складатимуть 171 млн 243,4 тис. гривень.

У складі бюджету селищної територіальної громади визначено **резервний фонд** (стаття 24 Бюджетного кодексу України), для фінансування заходів з упередження та ліквідації наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків у сумі **50,0 тис. гривень** (0,02 відсотки загального фонду).

Формування бюджету селищної територіальної громади проведено з дотриманням вимог статті 85, 89 та 91 Бюджетного кодексу України, в частині затвердження видатків на фінансування бюджетних установ.

Витрати в розрізі головних розпорядників коштів бюджету селищної територіальної громади (за програмною бюджетною класифікацією) характеризуються наступними показниками.

Кривоозерська селищна рада

Видатки на утримання апарату та структурних підрозділів селищної ради в проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік по загальному фонду передбачені у сумі 46 млн 984,7 тис. грн за бюджетною програмою «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» і визначені згідно вимог чинного законодавства. Чисельність працівників відповідно до затвердженої структури та граничної чисельності станом на 01.01.2025, яка складе 120 штатних одиниць, фонд оплати праці передбачається в сумі 34 млн 718,9 тис. грн, оплата комунальних послуг – 2 млн 362,0 тис. гривень. Асигнування передбачені на основну заробітну плату та енергоносії в повному обсязі, всі інші поточні видатки передбачено в мінімальній потребі.

По спеціальному фонду передбачаються надходження від оренди приміщень в сумі 0,002 тис. гривень. Капітальні видатки не передбачаються.

Видатки на утримання управлінь та відділів у відповідній сфері (самостійні структурні підрозділи – головні розпорядники коштів) селищної ради в проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік по загальному фонду передбачені в сумі 10 млн 620,9 тис. грн за бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах». Чисельність працівників станом на 01.01.2025 складе 25 штатних одиниць, фонд оплати праці передбачається в сумі 8 млн 331,0 тис. грн, оплата комунальних послуг – 306,3 тис. гривень. Асигнування передбачені на основну заробітну плату та енергоносії в повному обсязі, всі інші поточні видатки передбачено в мінімальній потребі.

За бюджетною програмою *«Інша діяльність у сфері державного управління»* заплановано видатки в сумі 276,5 тис. грн, відповідно до програми забезпечення збереження документів з особового складу в Трудовому архіві

Кривоозерської селищної ради, передбачено кошти на утримання трудового архіву (КЕКВ 2610), в тому числі в розрізі видатків: на оплату праці – 199,0 тис.грн, на нарахування на зарплату – 43,8 тис.грн, на предмети та матеріали – 4,7 тис.грн, на оплату послуг крім комунальних – 8,0 тис.грн, на оплату електроенергії – 21,0 тис. гривень.

За бюджетною програмою *«Інші заходи та заклади молодіжної політики»* передбачено кошти в сумі 170,0 тис. гривень на проведення заходів до Дня захисту дітей, проведення Різдвяних та Новорічних заходів.

За бюджетною програмою *«Організація та проведення громадських робіт»* заплановано видатки в сумі 29,3 тис. гривень на оплату громадських робіт.

За бюджетною програмою *«Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд»* передбачено видатки в сумі 136,6 тис. гривень на утримання 1 штатної одиниці директора стадіону «Колос».

За бюджетною програмою *«Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»* передбачено видатки в сумі 361,0 тис. гривень на проведення 50-ти фізкультурно-масових заходів.

За бюджетною програмою *«Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»* передбачено видатки в сумі 26,4 тис. гривень на оплату членських внесків до Асоціації міст України.

За бюджетною програмою *«Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій»* заплановано видатки в сумі 25,0 тис. гривень на оновлення Дошки пошани та Державного прапора.

За бюджетною програмою *«Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету»* передбачено видатки в сумі 400,0 тис. гривень на проведення поточного ремонту доріг.

За бюджетною програмою *«Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»* в проекті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік заплановано видатки в сумі 1436,0 тис. гривень на виконання заходів цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру.

За бюджетною програмою *«Забезпечення діяльності місцевої та добровольчої пожежної охорони»* заплановано видатки в сумі 3 млн 677,0 тис. гривень на утримання 18 штатних одиниць добровольчої місцевої пожежної охорони, з них видатки на виплату заробітної плати складають 2608,2 тис. гривень.

За бюджетною програмою *«Заходи та роботи з територіальної оборони»* заплановано видатки в сумі 3 млн 314,8 тис. гривень на забезпечення проведення заходів мобілізаційної підготовки та виконання заходів територіальної оборони.

Відділ освіти

У проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік плануються видатки на утримання установ та заходів освіти в сумі 129 млн 774,7 тис. грн, в тому числі по загальному фонду 123 млн 867,1 тис. грн., по спеціальному – 5 млн 907,6 тис. грн (від надання платних послуг).

За рахунок видатків загального фонду планується утримувати 37 установ освіти з них: 19 закладів загальної середньої освіти (з них: ліцеї – 5, філія ліцею – 1, гімназії – 9 та 4 заклади, що призупинені), центр професійного розвитку педагогічних працівників, 1 заклад з позашкільної роботи, централізована бухгалтерія, господарська група, інклюзивно-ресурсний центр та 13 дитячих дошкільних установ (2, з яких, призупинено).

Чисельність працівників закладів освіти складатиме 729,5 ставок. Станом на 01.01.2025 року число дітей, які будуть здобувати освіту в закладах загальної середньої освіти прогнозується 2211 дітей та 68 дітей в дошкільних відділеннях, в дитячих дошкільних установах – 418 дітей.

Заробітна плата працівникам освіти запланована з урахуванням вимог чинного законодавства.

Видатки на харчування в навчальних закладах освіти в розрахункових показниках проєкту бюджету селищної територіальної громади передбачені в сумі 6 млн 724,1 тис. гривень, в тому числі: по загального фонду в сумі 2 млн 843,3 тис. гривень, по спеціальному фонду 3 млн 880,8 тис. гривень. Кошти будуть направлені на безкоштовне харчування: учнів 1-4 класів та 5-11 класів із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям», учнів із сімей військовослужбовців та харчування дітей згідно постанови №856. Вартість 1 дня харчування 50,0 грн. Вартість харчування одного діто-дня буде збільшено за рахунок залишків продуктів на початок року та коштів спеціального фонду.

На придбання продуктів харчування по дитячих дошкільних установах заплановано кошти в сумі 4 млн 082,8 тис. грн, в тому числі по загальному фонду в сумі 2 млн 056,0 тис. гривень та по спеціальному фонду в сумі 2 млн 026,8 тис. гривень. Вартість 1 дня харчування складатиме 55,0 гривень.

На оплату комунальних послуг та енергоносії асигнування передбачені в повному обсязі з урахуванням фактичних видатків за 2024 рік, заходів щодо енергозбереження та підвищення тарифів на енергоносії в сумі 18 млн 728,0 тис. гривень.

За рахунок власних надходжень установ освіти передбачається отримати 5 млн 907,6 тис. грн (від надання платних послуг). Зазначені кошти планується направити на придбання продуктів харчування для навчальних закладів освіти та дитячих дошкільних закладів. Капітальні видатки не плануються.

З метою забезпечення коштами соціальних видатків, зокрема заробітної плати з нарахуванням, у проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік передбачено поточні видатки в мінімальній потребі.

Фінансування фізичної культури і спорту

В бюджеті селищної територіальної громади передбачаються видатки за бюджетною програмою «*Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл*» на утримання дитячо-юнацької спортивної школи на 2025 рік в сумі 1 млн 923,5 тис. гривень. За рахунок цих коштів планується утримувати 11,0 штатних одиниць. Загальна кількість дітей, які будуть тренуватись в 2025 році в ДЮСШ складає 100 чоловік.

Заробітна плата працівникам запланована в повному обсязі з урахуванням вимог чинного законодавства - та складає 1 млн 320,4 тис. грн, нарахування на заробітну плату в сумі 290,5 тис. гривень.

На оплату комунальних послуг та тепло-, енергоносіїв видатки враховані в повному обсязі в сумі 248,2 тис. грн, які розраховані на підставі аналізу фактично спожитих обсягів у 2024 році з урахуванням прогнозного росту цін та заходів щодо їх економного споживання.

Всі інші поточні видатки передбачено в мінімальній потребі.

Управління соціальної політики та охорони здоров'я

Охорона здоров'я

У бюджеті селищної територіальної громади на 2025 рік передбачаються видатки загального фонду на утримання установ охорони здоров'я та програм і централізованих заходів у галузі охорони здоров'я в загальній сумі 12 млн 371,7 тис. гривень.

Планується направити видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 9 млн 559,8 тис. грн, з урахуванням фактичних видатків за 2024 рік, заходів щодо енергозбереження та підвищення тарифів на енергоносії, в тому числі: по багатопрофільній лікарні в сумі 8 млн 034,3 тис. грн; по центру первинної медико-санітарної допомоги в сумі 1 млн 525,5 тис. гривень. Видатки на енергоносії забезпечено в повному обсязі.

За бюджетною програмою «*Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет*» заплановано видатки відповідно до програми «Здоров'я Кривоозерщини» в сумі 24,7 тис. грн, на відшкодування пільгових рецептів.

За бюджетною програмою «*Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих*» заплановано видатки в сумі 213,9 тис. грн, відповідно до програми «Здоров'я Кривоозерщини» на відшкодування вартості пільгових рецептів.

За бюджетною програмою «*Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я*» заплановано видатки в сумі 500,3 тис. грн, в тому числі:

- відповідно до програми «Здоров'я Кривоозерщини» в сумі 386,1 тис. гривень, з них: на відшкодування вартості пільгових рецептів хворим на загальні захворювання в сумі 245,0 тис. гривень, відшкодування витрат на проходження медичних оглядів пільгової категорії населення в сумі 15,0 тис. гривень, на оплату за найм квартир для лікарів (3 чол.) в сумі 126,1 тис. гривень;
- відповідно до програма підготовки молоді до військової служби в Збройних Силах України та інших військових формувань України в сумі 114,2 тис. грн на відшкодування вартості проходження медичних оглядів.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

В проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік на соціальний захист та соціальне забезпечення населення передбачені видатки в сумі **13 млн 564,5 тис. грн**, у тому числі по загальному фонду **12 млн 614,4 тис. грн**, по спеціальному – **950,1 тис. гривень**.

На виконання Комплексної програми соціального захисту населення "Турбота" передбачено видатки на 2025 рік по загальному фонду в сумі 12056,9 тис. гривень, по спеціальному в сумі 950,1 тис. гривень, в тому числі:

за бюджетною програмою «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку» в сумі 3,0 тис. гривень (2 особи);

за бюджетною програмою «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» в сумі 148,0 тис. гривень на відшкодування пільговій категорії громадян на пільговий проїзд автомобільним транспортом;

за бюджетною програмою «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» в сумі 500,0 тис. грн (71 особа) на виплату грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям-інвалідам, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги;

за бюджетною програмою «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці» в сумі 209,1 тис. грн, з них:

- матеріальна допомога сім'ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн – 35,1 тис. грн (10 x 3509 грн);

- одноразова матеріальна допомога сім'ям загиблих, померлих, поранених та малозабезпечених сімей військовослужбовців ЗСУ призваних по мобілізації під час правового режиму воєнного стану в сумі 114,0 тис. гривень (57 осіб);

- матеріальна допомога сім'ям загиблих та померлих осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпеченням національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, та сім'ям працівників структурних підрозділів

Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська, 22–60,0 тис. гривень (6 осіб).

за бюджетною програмою *«Надання фінансової підтримки громадським об'єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість»* в сумі 203,9 тис. грн, з них:

- надання фінансової підтримки громадській організації громади «Рада ветеранів» в сумі 134,0 тис. грн (утримується 1 шт. од.);

- надання фінансової підтримки громадській організації інвалідів в сумі 69,9 тис. грн (утримується 0,5 шт. од.);

за бюджетною програмою *«Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* передбачається утримання центру надання соціальних послуг в складі якого функціонує відділення соціальної допомоги на дому та стаціонарне відділення постійного проживання. Загальна сума видатків на центр надання соціальних послуг передбачається в сумі **10 млн 634,8 тис. грн** по загальному фонду та в сумі **950,1 тис. грн** по спеціальному фонду, (кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів). За рахунок видатків загального фонду планується утримувати 63,5 штатних одиниць.

Заробітна плата працівникам запланована з урахуванням вимог чинного законодавства – мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 р. в розмірі 8000 гривень, та встановлення посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС у розмірі з 01.01.2025 р. - 3 195 гривень та складає 7 млн 339,6 тис. грн, нарахування на заробітну плату в сумі 1 млн 614,7 тис. гривень.

На придбання продуктів харчування заплановані кошти в сумі 871,2 тис. грн, в тому числі по загальному фонду в сумі 111,6 тис. грн та по спеціальному фонду (75 відсотків надходжень від пенсій підопічних) в сумі 759,6 тис. грн. Розрахункова вартість харчування на 1 ліжко-день в середньому складає 79,56 грн (365днів x 30 ліжок = 10950 ліжко-днів).

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв асигнування передбачені в повному обсязі і розраховані на підставі аналізу фактично спожитих обсягів у 2024 році з урахуванням заходів по економному витрачання цих послуг у натуральному виразі щодо енергозбереження та підвищення тарифів на енергоносії в сумі 1 млн 303,0 тис. гривень.

Капітальні видатки не передбачаються.

за бюджетною програмою *«Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* в сумі 358,0 тис. грн, з них:

- видатки на матеріальну допомогу малозабезпеченим та гостро-потребуючим громадянам громади в сумі 208,2 тис. грн (70 осіб x 2903 грн);

- матеріальна допомога на поховання в сумі 79,0 тис. грн. (30 осіб);

- щомісячна доплата до пенсії сім'ям воїнів інтернаціоналістів в сумі 12,0 тис. грн (1 осіб x 1000 грн x 12 міс);

- щомісячна допомога особам, яким виповнилося 100 і більше років в сумі 6,0 (1 особа);

- одноразова матеріальна допомога громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії І) та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою в сумі 52,8 тис. гривень (15 осіб x 3509 грн).

На виконання програми соціального захисту та підтримки внутрішньо переміщених осіб Кривоозерської селищної ради передбачено видатки за бюджетною програмою *«Видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану»* в сумі 5,0 тис. грн на придбання пакувальної продукції для надання гуманітарної допомоги внутрішньо переміщеним особам.

Відповідно до статті 101 Бюджетного кодексу України в проєкті бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік передбачаються *субвенції з обласного бюджету* на проведення видатків місцевих бюджетів на загальну суму **552,5 тис. грн**, в тому числі:

за бюджетною програмою *«Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»* в сумі **445,1 тис. грн**, з них на:

- надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих учасників бойових дій на території інших країн, особам з інвалідністю внаслідок війни на території інших країн – 35,1 тис. грн;

- надання матеріальної допомоги сім'ям загиблих та померлих осіб, які брали участь у здійсненні заходів із забезпеченням національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, сім'ям осіб, які загинули або померли внаслідок поранень, каліцтва, контузії чи інших ушкоджень здоров'я, одержаних під час участі у Революції Гідності, та сім'ям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул.Адміральська,22 – 50,0 тис. грн;

- надання щомісячної матеріальної допомоги дітям військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань, у тому числі добровольчих, які загинули, пропали безвісті або померли внаслідок поранення, контузії чи каліцтва, одержаних при виконанні службових обов'язків на тимчасово окупованій території АР Крим, м. Севастополя, під час здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки

населення та інтересів держави у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, та дітям працівників структурних підрозділів Миколаївської обласної військової адміністрації, Миколаївської обласної ради, Комунального підприємства "Миколаївська обласна варта", які загинули 29 березня 2022 року внаслідок ракетного обстрілу адміністративної будівлі Миколаївської обласної ради за адресою: м. Миколаїв, вул. Адміральська, 22 – 360,0 тис. грн;

за бюджетною програмою *«Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»* в сумі **52,6 тис.грн** – надання одноразової матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи (категорії І), та дітям з інвалідністю, інвалідність яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою;

за бюджетною програмою *«Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»* в сумі **27,2 тис. грн**;

за бюджетною програмою *«Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни»* в сумі **14,2 тис. грн**;

за бюджетною програмою *«Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мототолясок і на транспортне обслуговування»* в сумі **13,4 тис. гривень**.

Відділ розвитку культури та туризму

В бюджеті селищної територіальної громади на 2025 рік передбачаються видатки:

- за бюджетною програмою *«Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами»* по загальному фонду в сумі **2 млн 389,9 тис. грн**, по спеціальному фонду в сумі **256,3 тис. гривень** на утримання дитячої музичної школи.

- за бюджетною програмою *«Культура і мистецтво»* по загальному фонду в сумі **10 млн 212,9 тис. грн**, по спеціальному фонду в сумі **53,0 тис. грн**;

За рахунок цих коштів планується утримувати 26 установ, з них - 20 сільських закладів культури та 1 центр дозвілля. Загальна чисельність складає 94,2 шт. од., в тому числі по загальному фонду – 91,7 шт. од. по спеціальному фонду – 2,5 шт. од.

Заробітна плата працівникам запланована по загальному фонду з урахуванням вимог чинного законодавства в сумі **8 млн 300,3 тис. гривень**.

На оплату тепло-, енергоносіїв та інших комунальних послуг видатки

враховані в повному обсязі в сумі 2 млн 251,4 тис. грн і розраховані на підставі аналізу фактично спожитих обсягів у 2024 році з урахуванням заходів по економному витрачання цих послуг у натуральному виразі щодо енергозбереження та підвищення тарифів на енергоносії.

Всі інші поточні видатки передбачено в мінімальній потребі.

Власні надходження установ на 2025 рік передбачається в сумі 309,3 тис. грн, в тому числі: за рахунок платних послуг – 256,3 тис. грн та здачі приміщень в оренду – 53,0 тис. гривень. Зазначені кошти планується направити на поточні видатки, пов'язані з утриманням установ культури.

Житлово-комунальне господарство

На 2025 рік в бюджеті селищної територіальної громади за КПКВК 6000 «Житлово-комунальне господарство» передбачено кошти по загальному фонду в сумі 15 млн 878,6 тис. гривень в тому числі:

- за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності водопровідно - каналізаційного господарства» заплановано видатки в сумі 300,0 тис. гривень на забезпечення населення громади якісною питною водою;
- за бюджетною програмою «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги» заплановано видатки в сумі 11 млн 491,7 тис. гривень на утримання комунальної установи «Благоустрій» з штатною чисельністю 73 штатних одиниць.
- за бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» кошти заплановано в сумі 4 млн 086,9 тис. гривень. Рішенням Кривоозерської селищної ради затверджено програму благоустрою населених пунктів Кривоозерської селищної ради на 2025-2027 роки, відповідно до якої заплановані видатки на фінансування робіт по благоустрою: утримання парків, кладовищ, санітарне очищення селища, утримання вуличного освітлення, ремонт та утримання доріг.

Охорона навколишнього середовища

На 2025 рік в бюджеті селищної територіальної громади по спеціальному фонду передбачено надходження за КБКД 19010000 «Екологічний податок» в сумі 60,5 тис. грн, за рахунок яких плануються видатки за бюджетною програмою «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів». Дані кошти, відповідно до заходів «Програми охорони довкілля та раціонального природокористування Кривоозерської селищної ради на 2024-2025 роки», передбачається направити на природоохоронні заходи, а саме: впорядкування сміттєзвалищ побутових відходів (підгортання, обвалування) та озеленення населених пунктів.

Резервний фонд

Згідно із статтею 24 Бюджетного кодексу України у складі селищного бюджету на 2025 рік передбачається резервний фонд у обсязі 0,02 відсотка видатків загального фонду бюджету для фінансування заходів по усуненню наслідків стихійного лиха, надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в сумі 50,0 тис. гривень.

4. Баланс обсягу доходів, видатків та кредитування **бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік**

Обсяг бюджету селищної територіальної громади **по доходах** розраховано в сумі **253 млн 993,9 тис. грн**, у тому числі обсяг доходів загального фонду селищного бюджету – **246 млн 766,4 тис. грн**, спеціального фонду селищного бюджету – **7 млн 227,5 тис. гривень**.

Обсяг бюджету селищної територіальної громади **по видатках** розраховано в сумі **253 млн 993,9 тис. грн**, у тому числі обсяг видатків загального фонду селищного бюджету – **246 млн 766,4 тис. грн** та видатків спеціального фонду бюджету – **7 млн. 227,5 тис. гривень**.

5. По розділу «Кредитування» кошти не передбачаються.

6. По розділу «Фінансування» враховано:

Проект бюджету селищної територіальної громади є збалансованим та пропонується до розгляду бездефіцитним. Показники проекту бюджету забезпечують у межах фінансового ресурсу бюджету селищної територіальної громади проведення розрахунків за соціально-захисними статтями видатків, враховують необхідні поточні видатки для функціонування бюджетних установ, об'єктів соціального значення і заходи на виконання селищних програм, виходячи із реальності та збереження соціальної спрямованості бюджету, концентрації бюджетних ресурсів на ключових напрямках розвитку громади, недопущення їх розпорошеності.

Розділ III. Про хід виконання бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади у 2024 році

Доходи

До загального та спеціального фондів бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади у 2024 році очікується надходження податків і зборів у сумі **183 млн 654,2 тис. грн**, у тому числі: до загального фонду – **162**

млн **484,3 тис. грн** або 102,2 відсотка річних призначень, проти 2023 року надходження збільшилися на 25 млн 310,4 тис. грн. або на 18,5 відсотка та **спеціального фонду – 21 млн 169,9 тис. грн**, що на 8772,2 тис. гривень більше виконання 2023 року, або на 70,8 відсотка.

Виконання планових показників на 2024 рік та зростання надходжень порівняно з 2023 роком очікується по всіх податках та зборах крім:

- рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів надійшло менше на 14,8 тис. гривень, або 22,3 відсотки;
- рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення сплачено менше на 161,2 тис. гривень, або 63,9 відсотків;

Найбільший приріст очікується по акцизному податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) в сумі 7 млн 809,2 тис. гривень, в зв'язку з підвищенням ставок акцизного податку на пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС.

По єдиному податку приріст очікується в сумі 5 млн 533,5 тис. гривень, в тому числі: - по єдиному податку з юридичних осіб – 1 млн 373,4 тис. гривень; - по єдиному податку з фізичних осіб – 3 млн 846,7 тис. гривень.

Крім того, складовою фінансового ресурсу бюджету селищної територіальної громади є міжбюджетні трансферти з державного бюджету, обласного бюджету та бюджетів місцевих рад, виконання яких (за оперативними даними) становитиме 90 млн 615,1 тис. гривень, у тому числі: базової дотації – 13 млн 472,5 тис. гривень, додаткової дотації – 1 млн 619,7 тис. гривень та субвенцій державного і місцевих бюджетів – 75 млн 522,9 тис. гривень.

2. Видатки

За оперативними даними виконання видаткової частини загального та спеціального фондів **бюджету Кривоозерської селищної територіальної громади за 2024 рік** становитиме 298 млн 553,7 тис. грн, у тому числі загальний фонд – 260 млн 286,0 тис. грн, або 98,4 відсотка до уточнених показників на рік, спеціальний фонд – 38 млн 267,7 тис. грн, або 99,7 відсотків.

Питома вага видатків на фінансування галузей соціально-культурної сфери в загальній сумі загального фонду бюджету селищної територіальної громади склала 70,5 відсотка.

Протягом року проводилась відповідна робота щодо забезпечення своєчасної виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери. В повному обсязі проведені розрахунки за енергоносії, з урахуванням підвищення тарифів та комунальні послуги, що здійснюються бюджетними установами відповідно до їх фактичного споживання.

Так, кошти бюджету селищної територіальної громади 2024 року по загальному фонду в першу чергу спрямовувались на захищені статті видатків, а саме: заробітну плату з нарахуваннями працівників бюджетних установ і одержувачів коштів в сумі – 193 млн 355,4 тис. грн, придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 491,3 тис. грн, придбання продуктів харчування – 6 млн 479,2 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 28 млн 568,9

тис. гривень.

Видатки на харчування дітей 1-4 класів на 2024 рік по загальному та спеціальному фонду бюджету заплановано з урахуванням змін з розрахунку 25,0 грн в день на одну дитину. Фактична вартість одного діто-дня за 2024 рік складає 26,5 гривень.

Видатки на харчування дітей в дитячих дошкільних закладах на 2024 рік по загальному та спеціальному фонду бюджету заплановано з урахуванням змін з розрахунку 30,0 грн в день на одну дитину. Фактична вартість одного діто-дня за 2024 рік складає 35,0 гривень.

Допомогу дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнилось 18 років отримали 3 дітей на суму 5,4 тис. гривень.

Протягом року було направлено видатки на підтримку Збройних Сил України, інших військових формувань, правоохоронних органів, які беруть участь в обороні України в сумі 9 млн 658,7 тис. гривень.

За 2024 рік капітальні видатки складають 30 млн 377,5 тис. гривень, в тому числі:

- по галузі державне управління придбано на загальну суму 24 млн 328,3 тис. грн, з них: комп'ютерну техніку – 71,8 тис. гривень, отримано гуманітарну (благодійну) допомогу, в тому числі: екскаватор на суму 2 млн 835,4 тис. гривень, самоскид – 4 млн 327,6 тис. грн, подрібнювач гілок – 588,6 тис. грн, башти водонапірні – 213,7 тис. грн, два автобуси – 4 млн 468,8 тис. грн, генератори – 4 млн 790,9 тис. гривень, автовишка підйомник – 4 млн 261,6 тис. грн, трактор – 2 млн 154,8 тис. грн, пересувна освітлювальна вежа – 556,1 тис. гривень, а також передано від КП «Добробут» три автомобіля в сумі 59,0 тис. гривень;

- по галузі освіта капітальні видатки використано на загальну суму 3 млн 842,1 тис. грн, з них: надано благодійно для Кривоозерського ліцею №2 клас безпеки - 171,0 тис. гривень, телевізор - 20,1 тис. гривень; виготовлено проектно-кошторисну документацію на капітальний ремонт ПРУ у Кривоозерському ліцею №1 та №2 – 752,0 тис. гривень, на закупівлю засобів навчання та обладнання, комп'ютерного та мультимедійного обладнання для навчальних кабінетів природничої галузі освіти – 1 млн 178,5 тис. гривень, придбання мультимедійного обладнання, засобів навчання – 1 млн 685,5 тис. гривень, придбано кондиціонер для ДМШ – 35,0 тис. гривень;

- по галузі охорона здоров'я капітальні видатки використано на загальну суму 1 млн 857,8 тис. грн, в тому числі: капітальний ремонт системи оповіщення про пожежу і управління евакуацією людей в будівлі лікувального корпусу – 790,4 тис. грн, придбання ендоскопічної стійки з гнучким відеоколоноскопом – 1 млн грн, придбання джерела безперебійного живлення для рентгенообладнання в операційній -67,4 тис. гривень;

- по соціальному захисту капітальні видатки використано на суму 71,5 тис. грн на оплату послуг з коригування проектно-кошторисної документації по об'єкту "Капітальний ремонт покрівлі ЦНСП Кривоозерської селищної ради"

- по галузі культура капітальні видатки використано на загальну суму 200,8 тис.

грн, в тому числі: придбання музичних інструментів для ВІА "ТОН" ЦБК (ударна установка та синтезатор) - 69,0 тис. грн, придбання 2-х ноутбуків для ЦБК – 60,0 тис. грн, придбано літературу на суму 71,8 тис. гривень;
- по галузі фізична культура та спорт придбано комп'ютер на суму 27,0 тис. гривень;
- по економічній діяльності поповнено статутний капітал КП "Берега" на сумі 50,0 тис. гривень.

Розділ IV. Стан нормативно-правової бази у даній сфері правового регулювання

- 4.1. Бюджетний кодекс України зі змінами і доповненнями;
- 4.2. Закон України «Про Державний бюджет України на 2025 рік»;
- 4.3. Інші нормативно-правові документи щодо формування бюджету селищної територіальної громади.

Розділ V. Розміщення проєкту рішення «Про бюджет Кривоозерської селищної територіальної громади на 2025 рік»

Відповідно до вимог статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» проєкт рішення «Про бюджет Кривоозерської селищної територіальної громади на 2025 рік» розміщено на офіційному веб-сайті Кривоозерської селищної ради 04 грудня 2024 року

<https://krivoezero-decentralization.gov.ua>.

Начальник фінансового управління
БАРСЬКА

Наталія