



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 22 грудня 2023 р. №19/6 «Про бюджет Забродівської сільської територіальної громади на 2024 рік»

Рішення Забродівської сільської ради «Про бюджет Забродівської сільської територіальної громади на 2022 рік» підготовлено відповідно до положень Бюджетного кодексу України з урахуванням змін, Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Податкового кодексу України з урахуванням змін, Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

В основу розрахунків доходів бюджету територіальної громади на 2024 рік покладено основні прогностні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2024-2026 роки, які було схвалено постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2023 №1315 «Про схвалення основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2024-2026 роки», нормами Бюджетного та Податкового кодексів України, рішення Забродівської сільської ради про встановлення місцевих податків і зборів, ураховуючи при цьому чинні ставки оподаткування та нормативи зарахування загальнодержавних податків до відповідних місцевих бюджетів й індексацію ставок окремих із них.

Під час прогнозування дохідної частини бюджету на 2024 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогностичних, надходжень податків та зборів за 2022-2023 роки, очікувані макропоказники Мінекономіки на 2024-2026 роки та прогностні (попередні) на 2023 рік;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2022 року і очікуване виконання 2023 року;
- продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів;

Підготовка бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік здійснювалася з урахуванням обмежених фінансових ресурсів у зв'язку із недостатнім рівнем фінансової підтримки делегованих державою повноважень через систему міжбюджетного регулювання та воєнним станом.

Міжбюджетні відносини на 2024 рік

Загальний обсяг фінансового ресурсу, що передається сільському бюджету у вигляді міжбюджетних трансфертів з державного бюджету 2024 році складе 72798,7 тис. гривень: базова дотація – 19 086,7 тис гривень (розмір дотації

зменшено на 6 992,1 тис. гривень або -26,81% відповідно до показника 2023 року); освітня субвенція – 53 712,0 тис. гривень (розмір дотації збільшено на 10113,7 тис. гривень або +23,2% відповідно до показника 2023 року)

Разом з тим, з урахуванням нерозподіленої при затвердженні державного бюджету значної частини трансфертів, очікується, що фінансові ресурси, які будуть передані місцевим бюджетам, у ході виконання державного бюджету на 2024 рік будуть збільшуватися.

На державному рівні залишено нерозподіленими між бюджетами територій цільові трансферти, які можуть бути спрямовані також і місцевим бюджетам.

У 2024 році залишається діюча у попередніх роках система горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів через надання базової дотації місцевим бюджетам та вилучення реверсної дотації до державного бюджету. При цьому, зберігається алгоритм горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів.

Для обрахунку обсягів базової дотації на 2024 рік Міністерством фінансів України використовувались офіційні дані звітності Державної служби статистики України щодо наявного населення станом на 01.01.2023 року та Державної казначейської служби України – про фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 2023 рік.

Доходи бюджету Забродівської сільської територіальної громади

В структуру бюджету сільської територіальної громади входять доходи загального та спеціального фонду, міжбюджетні трансферти із загального фонду державного бюджету.

Проект бюджету Забродівської сільської територіальної громади на 2024 рік розрахований із врахуванням спрямування на забезпечення нагальних потреб громади в період дії воєнного стану та протистояння можливим викликам. Прогнозні макропоказники, які взяті за основу при підготовці бюджету громади можуть бути уточнені та переглянуті як у бік покращення, так і у бік погіршення, у зв'язку з поточною мінливістю соціально-економічної ситуації, нестабільності внутрішнього та зовнішнього середовища, високої залежності економічної активності від безпекових факторів.

Згідно з прогнозом макро економічного і соціального розвитку України на 2024-2026 роки, які схвалено постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2023 №1315, прогнозний ВВП у 2024 році складе 104,6%, 2025 році – 106,8%, 2026 році – 106,6 %.

Індекс споживчих цін запланований на 2024 рік (відповідно до 2023 року) – 109,7%, на 2025 рік – 108,1%, на 2025 рік – 106,9%. Не дивлячись на певне покращення ситуації на споживчому ринку, споживчий попит залишається пригніченим через збільшення рівня безробіття, скорочення реальної заробітної плати та зовнішньої міграції громадян України унаслідок безпекових ризиків.

Соціальні стандарти на 2024 рік – прогнозний розмір мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року має становити 7 100,00 гривень, а на 01 квітня 2024 року – 8000,00 гривень., прогнозний посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01.01.2024 – 3 195 гривень, на 1

квітня 2024 року – 3600,00 гривень. Індexація грошових доходів має здійснюватися в межах фонду оплати праці працівників бюджетної сфери на 2024 рік починаючи з лютого.

Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становитиме 2920 гривень, а для працюючих – 3 028 гривень. Прогнозні показники соціально-економічного розвитку громади розраховані в умовах невизначеності, пов'язаної з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію країни та запровадженням воєнного стану, а також відсутністю офіційних статистичних показників розвитку громади у 2024 році.

Доходи бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік становитимуть 99 547,3 тис гривень, у тому числі 92 720,3 тис грн – доходи загального фонду, 6827,0 тис грн – спеціального фонду. Власні доходи громади на 2024 рік прогнозно складають 26 748,6 тис. грн, у тому числі 19 921,6 тис. грн складають доходи загального фонду та 6827,0 тис. грн доходи спеціального фонду.

Джерелами формування загального фонду бюджету Забродівської сільської територіальної громади на 2024 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 64 Бюджетного кодексу України.

Основним джерелом доходів загального фонду бюджету громади є податок на доходи фізичних осіб, що складає 60,83 відсотка від прогнозного показника власних доходів загального фонду. Обсяг надходжень по даному податку на 2024 рік, розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, збереження основної ставки оподаткування доходів фізичних осіб в розмірі 18%. Податок на доходи фізичних осіб, який зараховується до бюджету громади в розмірі 64 відсотків розрахунково становить 12 117,6 тис. грн. Ріст податку на доходи фізичних осіб заплановано на 288,1 тис. грн, або на 2,43 відсотка до надходжень за 2023 рік.

При розрахунку надходжень цього податку враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати на 2024 рік:

- 1 січня 2024 року – 7100 грн;

- 1 квітня 2024 року – 8000 грн;

- очікувані надходження за 2023 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;

- частка громади 64% проти розподілі ПДФО між бюджетами;

Обсяг надходжень до бюджету територіальної громади від рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2024 рік заплановано у загальній сумі 1410,0 тис. грн, згідно даних підприємств лісового сектору.

При прогнозуванні надходжень акцизного податку використовувались окремі показники Державної служби статистики України, Державної казначейської служби України, Державної податкової служби України, Національного банку України, а також нормативні документи Кабінету Міністрів України щодо зарахування коштів до бюджету громади згідно визначених часток.

Згідно з пунктом 16, 16¹, 16² статті 64 Бюджетного кодексу до складу доходів загального фонду бюджету територіальної громади входить акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання (в тому числі виробниками та імпортерами) роздрібної торгівлі підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів), акцизний податок з виробленого в Україні пального та акцизний податок з ввезеного на митну територію України пального.

Показник надходжень визначено в сумі 912,3 тис. грн, в тому числі:

- акцизний податок 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, що оподатковуються згідно підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України – 83,6 тис. грн;
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) – 225,7 тис. грн;
- акцизний податок з виробленого в Україні пального – 130,0 тис. грн;
- акцизний податок з ввезеного на митну територію України пального – 473,0 тис. грн.

Частка місцевих податків та зборів складає 26,09 відсотка від надходжень загального фонду бюджету територіальної громади. До місцевих податків належить земельний податок, податок на майно, єдиний податок та рентна плата.

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, визначена на основі фактичних надходжень у звітному році, на 2024 рік становить 241,1 тис. грн.

Прогноз надходжень на 2024 рік по платі за землю проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, за видами земельного податку та орендної плати за земельні і складає 1844,0 тис. грн. (9,26 відсотка власних надходжень), зокрема:

- земельний податок з юридичних осіб – 329,0 тис. грн;
- земельний податок з фізичних осіб – 660,0 тис. грн;
- орендна плата з юридичних осіб – 770,0 тис. грн;
- орендна плата з фізичних осіб – 85,0 тис. грн.

Надходження до бюджету територіальної громади єдиного податку на 2024 рік прогнозується у сумі 3113,3 тис. грн. (15,62 відсотка власних надходжень). Прогнозний показник надходжень по даному податку визначений з врахуванням наданих Головним управлінням ДПС у Волинській області кількості зареєстрованих на території громади платників податку, встановлених на 2024 рік єдиних на території громади ставок, збільшення розміру прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати до 7100,00 грн та 8000,00 грн (для платників II групи), очікуваних надходжень за 2023 рік.

Прогнозні показники на 2024 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 як середньомісячні надходження.

Надходження до бюджету сільської територіальної громади плати за надання адміністративних послуг прогнозується на 2024 рік у сумі 221,2 тис. грн, а саме:

- адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 1,0 тис. грн;
- плати за надання інших адміністративних послуг – 39,0 тис. грн;
- адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 180,0 тис. грн.

Джерелами формування спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2024 рік у частині доходів є надходження, визначені статтями 69¹ та 71 Бюджетного кодексу України.

Доходи спеціального фонду місцевих бюджетів району затверджено в сумі 6827,0 тис. грн., власні надходження 6147,0 тис. грн, 680,0 тис. грн – передча коштів із загального фонду до бюджету розвитку громади.

Основним джерелом формування спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ. Із запланованої суми власних надходжень 6303,0 тис. грн – плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, 340,0 тис. грн – надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності, 62,0 тис. грн – надходження від оренди, 122 тис. грн – кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб

Видатки бюджету територіальної громади

Бюджет сільської територіальної громади на 2024 рік складено з урахуванням вимог програмно-цільового бюджетування на підставі поданих бюджетних запитів.

Усього витрати бюджету територіальної громади у 2024 році складуть 99472,3 тис. грн, в тому числі по загальному фонду бюджету громади – 91965,3 тис. грн, спеціальному – 7507,0 тис. грн.

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей 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 безз нарахувань в бюджеті громади на 2024 рік передбачені кошти в сумі 62136,9 тис. грн. При здійсненні розрахунків витрат на заробітну плату працівників установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади, враховано розмір мінімальної заробітної плати, який Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачений у розмірі 71000 грн з 01 січня 2024 року та 8000 грн – з 01 квітня 2024 року..

При формуванні бюджету територіальної громади видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням фактичного споживання за 2022 рік та планового на 2023 рік, діючих цін і тарифів, особливостей кожного закладу у частині проведених заходів з енергозбереження. В сумі вони становлять 5 306,8 тис. грн, з них загальний фонд – 4 735,8 тис. грн та спеціальний – 571,0 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 2024 рік враховано 5 785,5 тис. грн на реалізацію місцевих програм

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.

Згідно статті 14 Бюджетного кодексу України, оборотний залишок бюджетних коштів встановлюється у розмірі не більше 2 відсотків планових видатків загального фонду бюджету і затверджується у законі про Державний бюджет України (рішенні про місцевий бюджет).

Відповідно до статті 23 Бюджетного кодексу України надається право сільському голові Забродівської сільської ради вносити зміни в рішення за рахунок цільових субвенцій направлених з інших бюджетів.

Відповідно до статті 23 Бюджетного кодексу України надається право сільському голові Забродівської сільської ради за погодженням з постійною комісією селищної ради з питань планування бюджету, фінансів, соціально-економічного розвитку громади, промисловості, підприємства та сфери послуг проводити за обґрунтованим зверненням головних розпорядників коштів бюджету територіальної громади перерозподіл видатків за бюджетними призначеннями у розрізі функціональної і економічної класифікації видатків загального та спеціального фонду, програм, що фінансуються з бюджету сільської територіальної громади, і об'єктів, будівництво яких проводиться за рахунок бюджету розвитку, без зміни загального обсягу бюджетних призначень головного розпорядника коштів.

Відповідно до частини 8 статті 16 Бюджетного кодексу України надається право Фінансовому відділу Забродівської сільської ради у порядку, визначеному 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, 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 надається право сільському голові Забродівської сільської ради отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів бюджету 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 2024 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 3 743,8 тис. грн: по загальному фонду – 3 706,8 тис. грн, по спеціальному – 37,0 тис. грн. На виплату заробітної плати без нарахувань – 2602,8 тис. грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 195,7 тис. грн, на програму забезпечення заходів, пов’язаних із діяльністю депутатів сільської ради направлено 5,0 тис. грн.

На виконання бюджетних програм на 2024 рік в галузі освіти в бюджеті територіальної громади передбачені видатки у сумі 85 557,7 тис. грн в тому числі по загальному фонду – 78424,7 тис. грн, спеціальному – 7133,0 тис. грн.

Фонд оплати праці без нарахувань працівників в цій галузі на 2024 рік обрахований в загальному обсязі 56 623,7 тис. грн.

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 2024 рік по загальному фонду – 2880,0 тис. грн по спеціальному – 5648,0 тис. грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв плануються в загальній сумі 4762,6 тис. грн. Обсяг видатків на розрахунки за спожиті енергоносії та комунальні послуги визначений, з урахуванням росту тарифів та очікуваного споживання у 2024 році.

На утримання бюджетних закладів та заходів в галузі культура передбачено фінансовий ресурс по загальному фонду бюджету громади у загальній сумі 1981,4 тис. грн.

На виконання програми розвитку "Фізичної культури і спорту" територіальної громади для проведення фізкультурно-масових заходів серед населення громади на 2024 рік передбачено 25,0 тис. грн

На виконання програми розвитку первинної медичної допомоги на засадах сімейної медицини Забродівської сільської ради передбачено 1771,4 тис. грн.:

- заробітна плата 900,0 тис грн;
- нарахування на заробітну плату 198,0 тис грн;
- медикаменти 355,025 тис грн;
- електрична енергія 138,375 тис грн;
- торфобрикети 35,0 тис грн;
- інші виплати 145,0 тис. грн.

На виконання заходів програми соціального захисту населення територіальної громади передбачено 896,7 тис. грн.

На програму відзначення державних, свят населених пунктів сільської ради, історичних подій, ювілеїв та професійних свят Забродівської сільської ради планується спрямувати 100,0 тис. грн.

На організацію благоустрою населених пунктів пропонується спрямувати 538,8 тис. грн.

На виконання програми підтримки індивідуального житлового будівництва на селі “Власний дім” заплановано кошти загального фонду в сумі 75,0 тис. грн, спеціального – 25,0 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 2024 році передбачено 1171,6 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 268,2 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 0,54 відсотка від обсягу видатків загального фонду бюджету громади.

Субвенції іншим бюджетам

З бюджету Забродівської сільської територіальної громади у 2024 році заплановано спрямувати міжбюджетні трансферти:

- бюджету Заболоттівської селищної територіальної громади в сумі – 1311,9 тис. грн на утримання Центру надання соціальних послуг;
- бюджету Ратнівської селищної територіальної громади в сумі – 284,9 тис. грн:

- 1) Інклюзивно-ресурсний центр 114,2 тис. грн;
- 2) Трудового архіву – 654,9 тис. грн;
- 3) Архітектура та містобудування 101,3 тис. грн.

Начальник Фінансового відділу

Сергій МАРИНЧУК