

Пояснююча записка до рішення про міський бюджет на 2024 рік

Показники дохідної частини місцевого бюджету на 2024 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України, рішенням сесії міської ради про встановлення місцевих податків і зборів, ураховуючи при цьому чинні ставки оподаткування та нормативи зарахування загальнодержавних податків до місцевого бюджету й індексацію ставок окремих із них.

У зв'язку з повномасштабною збройною агресією російської федерації проти України Указом Президента України від 24.02.2022р №64/2022 в Україні введено воєнний стан, який продовжено.

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.

Виклики, що стоять перед Україною у воєнний час, вимагають від усіх учасників бюджетного процесу надзвичайно зваженого і продуманого підходу до визначення напрямів витрачання бюджетного ресурсу.

При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету на **2024 рік** було враховано:

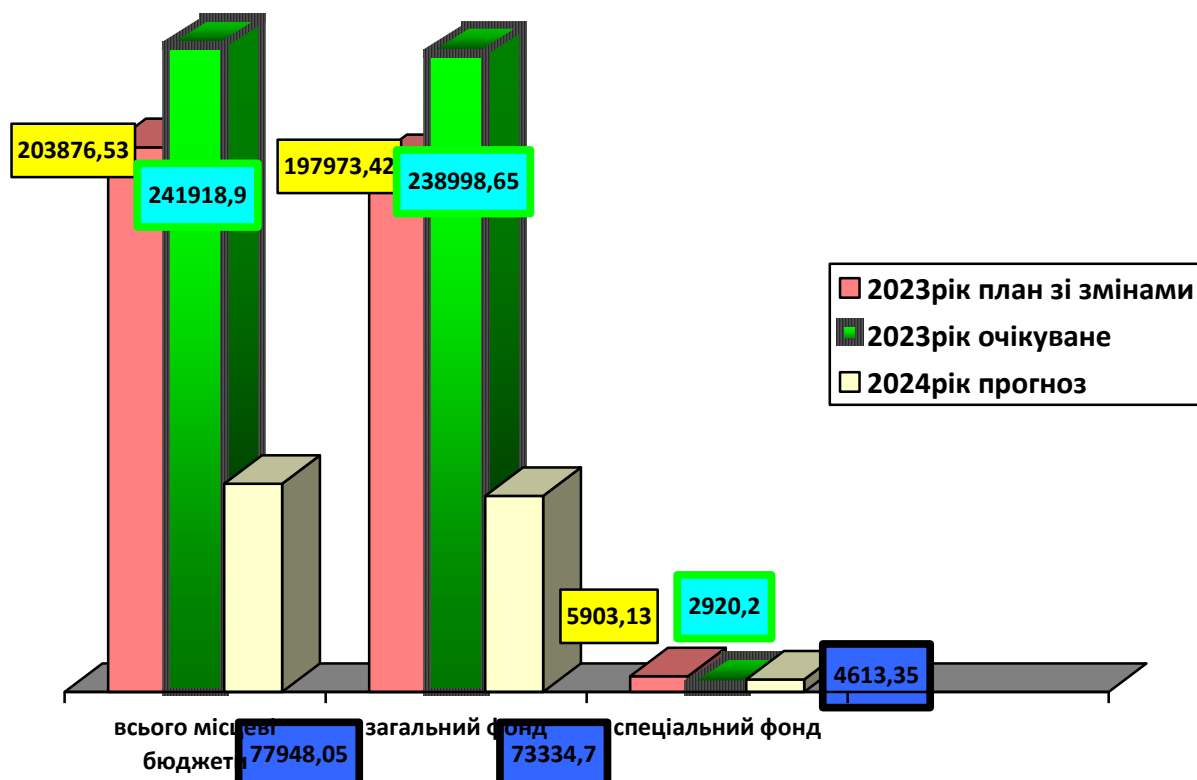
статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2022 рік, очікуване виконання на 2023 рік та прогнозні на 2024 рік, які були надіслані листом Мінекономіки від 16.08.2023 №05110-08-6/22354;

фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2022 років та 10 місяців 2023 року та враховано, що з метою посилення обороноздатності держави для відсічі збройної агресії РФ та першочергового фінансування сектору безпеки та оборони податок на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і навчальницького складу, у 2024 році зараховуватиметься до державного бюджету.

В цілому, показник доходів місцевого бюджету на 2024 рік обрховано в сумі **77 948,05 тис. грн**, у тому числі:

- загальний фонд – **73 334,70 тис. грн**;
- спеціальний фонд – **4 613,35 тис. грн**.

Показники надходжень до МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ
за 2022-2024рр. тис.грн.



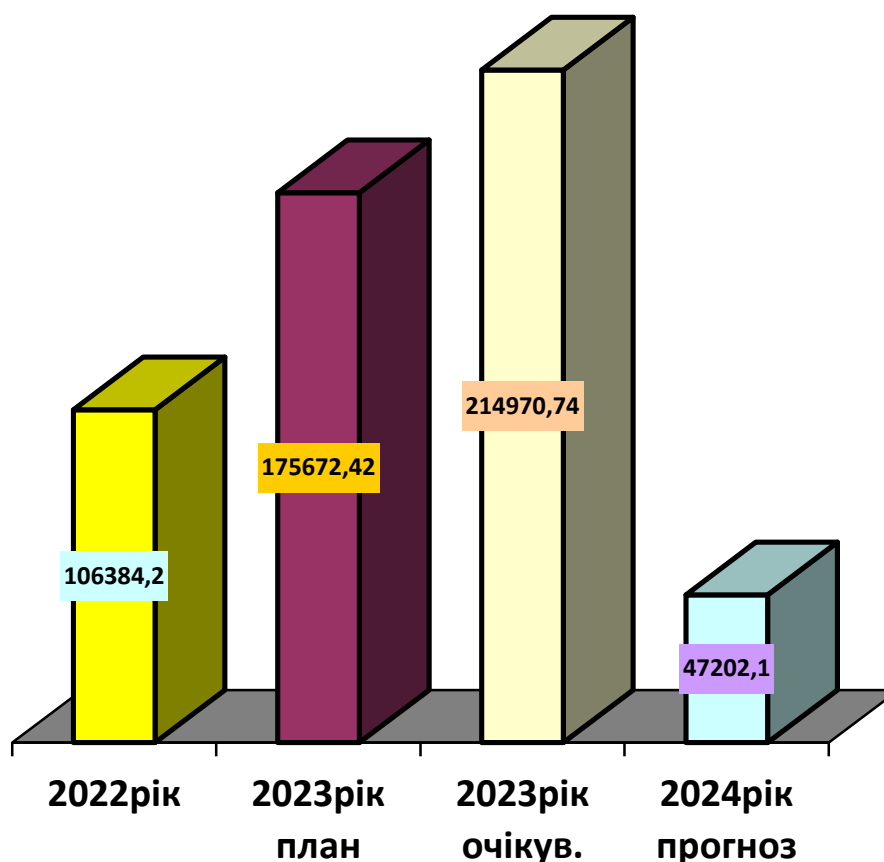
Прогнозні показники доходів місцевого бюджету на 2024 рік, у порівнянні до плану зі змінами на 2023 рік, зменшено на 125 928,50 тис. грн або на 161,00% , у тому числі по:

- ✓ загальному фонду – зменшується на 124 638,72 тис. грн. або на 170,00% ;
- ✓ спеціальному фонду – зменшується на 1 289,78 тис.грн або на 29,00% .

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 64,36% від показника доходів загального фонду 2024 року.

Прогнозні показники розраховані та базуються на використанні залежностей, що виявлені методами регресійного аналізу, між фактичними надходженнями податку та середньою заробітною платою штатних працівників, кількістю працюючих, ставкою податку, а також з урахуванням змін в обліку статистичних показників заробітної плати штатних працівників.

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету



Враховані в бюджеті показники податку та збору на доходи фізичних осіб на 2024 рік, становлять:

- до місцевого бюджету – 47 202,10 тис. гривень.

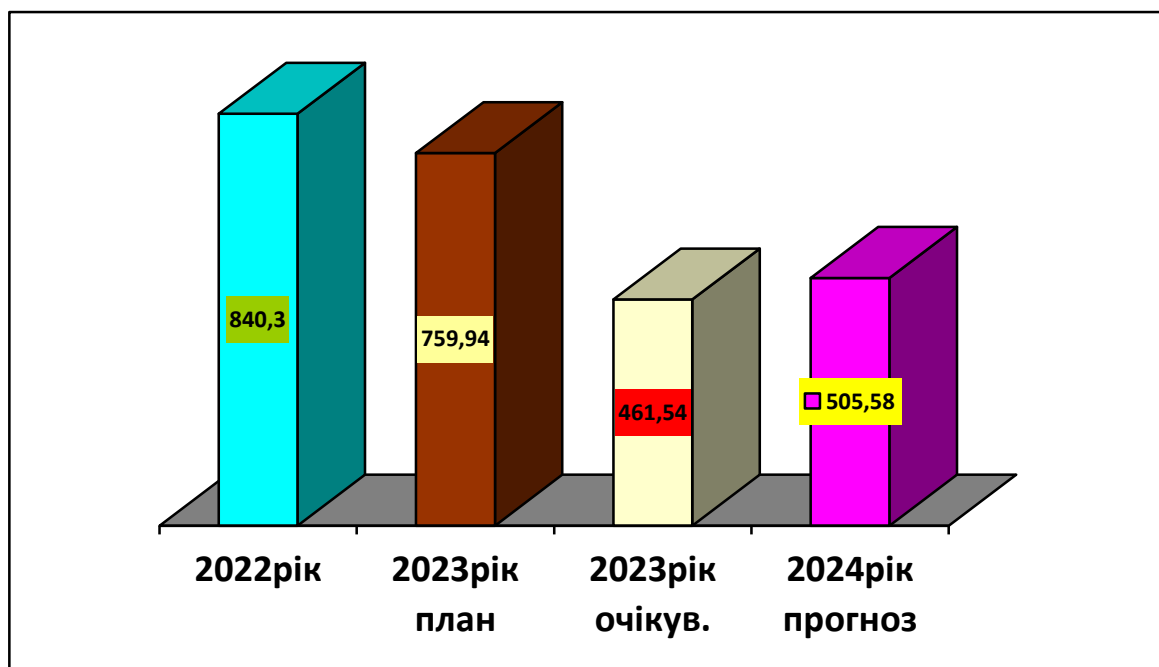
Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб у 2024 році заплановані на рівні очікуваного показника 2023 року зростання мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 до 7100 грн. ,та з 01.04.2024р.- 8000,00 грн., що в свою чергу призведе до зростання фонду оплати праці .

Розрахунок показника рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2024 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) такої рентної плати у поточному році, термінів сплати, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах та без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях.

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

Починаючи з 01.01.2019 року, рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів зараховується 37% - до доходів місцевого бюджету.

Динаміка надходжень рентної плати за спеціальне використання ресурсів до місцевого бюджету



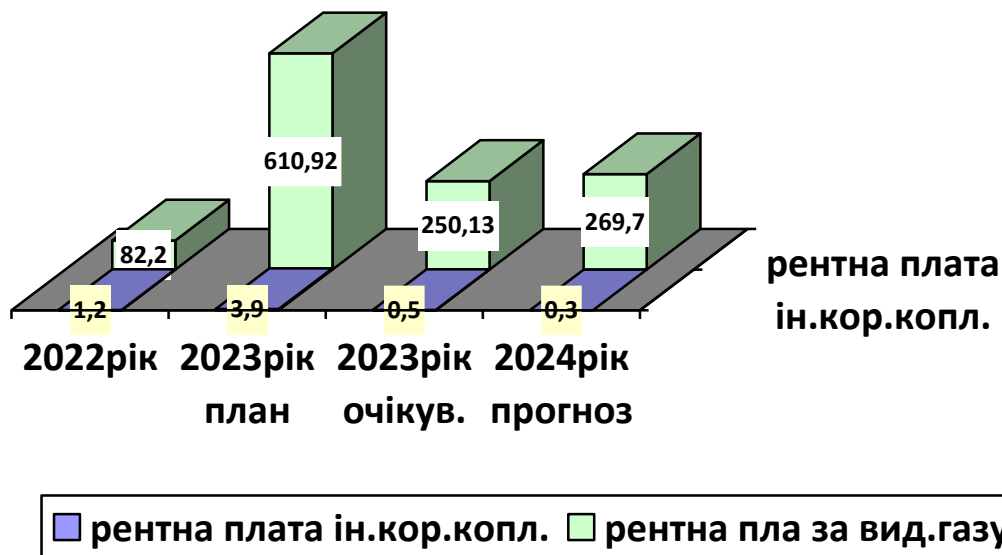
Показники рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів до місцевих бюджетів на 2024 рік складають 505,58 тис. грн., що дорівнює очікуваному виконанню показника 2023 року.

Розрахунок рентної плати за видобування корисних копалин загальнодержавного (крім видобування нафти, природного газу та газового конденсату) та місцевого значення на 2024 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах. До діючих ставок рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, визначених в абсолютних значеннях, індексація не застосовувалась.

Прогнозний обсяг надходжень рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році .

Рентна плата за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату (вуглеводні) зараховується починаючи з 2018 року у наступних пропорціях: 95% - до доходів державного бюджету і 5% - до доходів місцевих бюджетів.

**Динаміка надходжень рентної плати за користування надрами
до місцевого бюджету**



Показник рентної плати за користування надрами до місцевого бюджету на 2024 рік становить 270,00 тис. грн, що дорівнює очікуваному виконанню на 2023 рік.

Надходження акцизного податку на 2024 рік становить 4 927,60 тис. гривень.

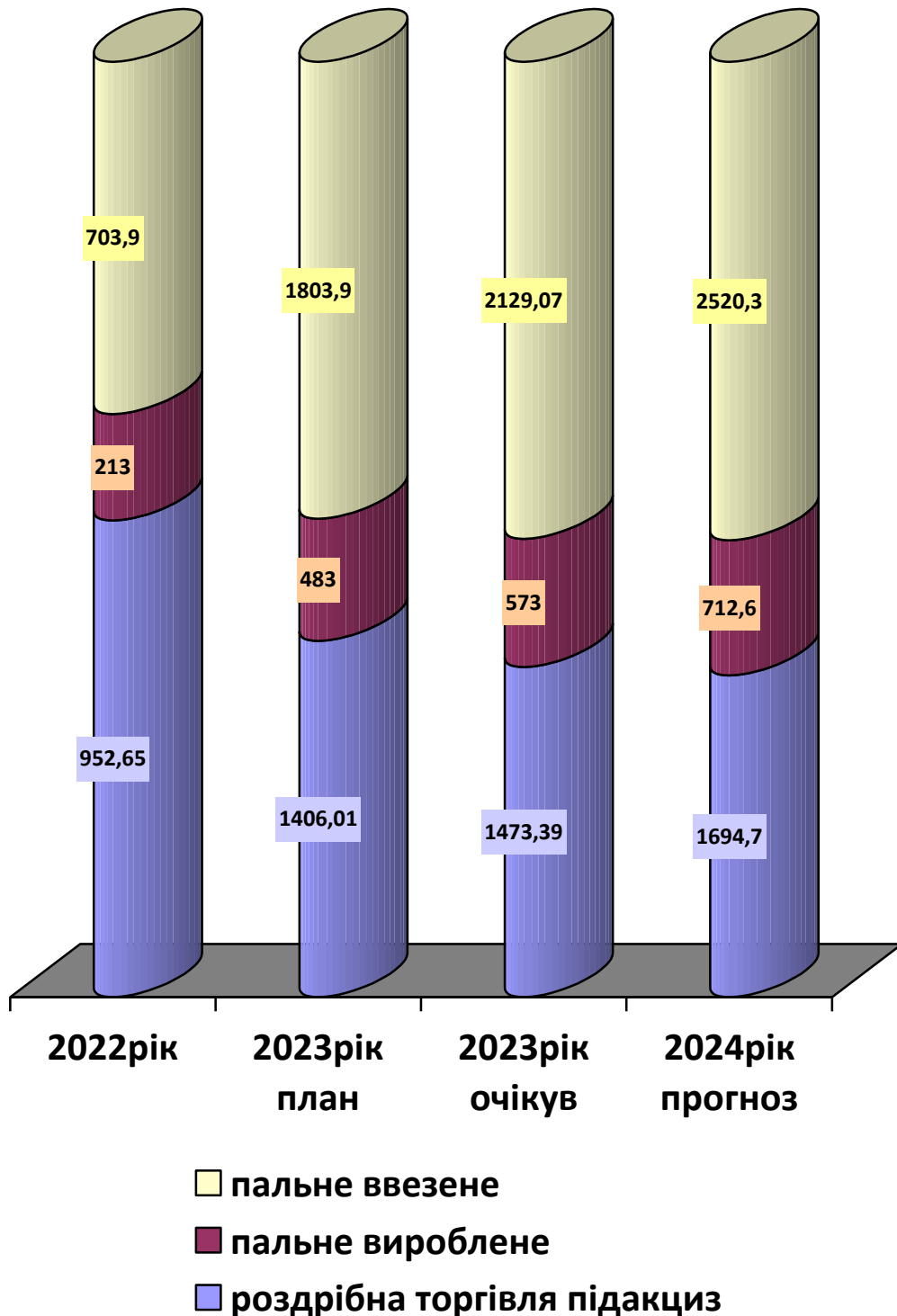
Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджетів місцевого самоврядування в обсязі **1 694,70 тис. грн.**

Починаючи з 01.01.2017 року 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховуються до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування.

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2024 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2023 рік.

Показники акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального на 2024 рік, порівняно із очікуваними надходженнями 2023 року, збільшуються на 127,46 тис. грн та на 451,14 тис. грн відповідно або на 21,8 відсотка.

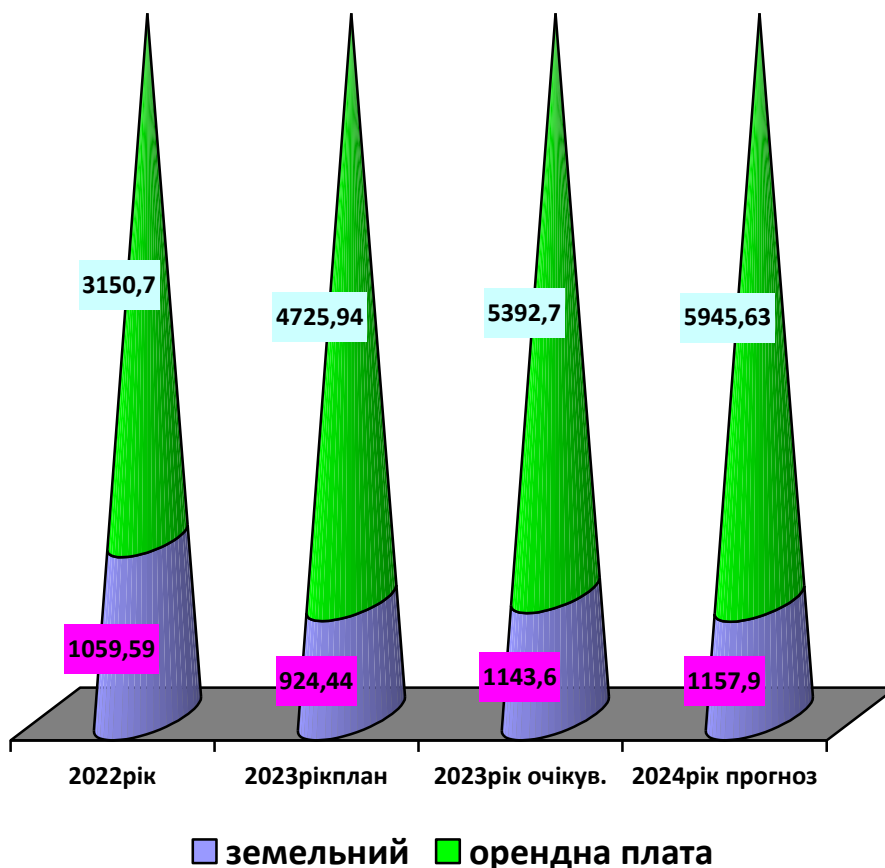
Динаміка надходжень акцизного податку до місцевого бюджету
 (акцизний податок з пального(виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України)
 та з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю
 підакцизних товарів до місцевого бюджету)



Розрахунок податку на майно, зокрема, плати за землю на 2024 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної

власності, а також із врахування індексації нормативно грошової оцінки земельних ділянок.

Динаміка надходжень податку на майно (плата за землю)



Прогнозний показник податку на майно (плата за землю) до місцевих бюджетів на 2024 рік становить 7 103,53 тис. грн на 477,19 тис. грн. більше очікуваного показника 2023 року.

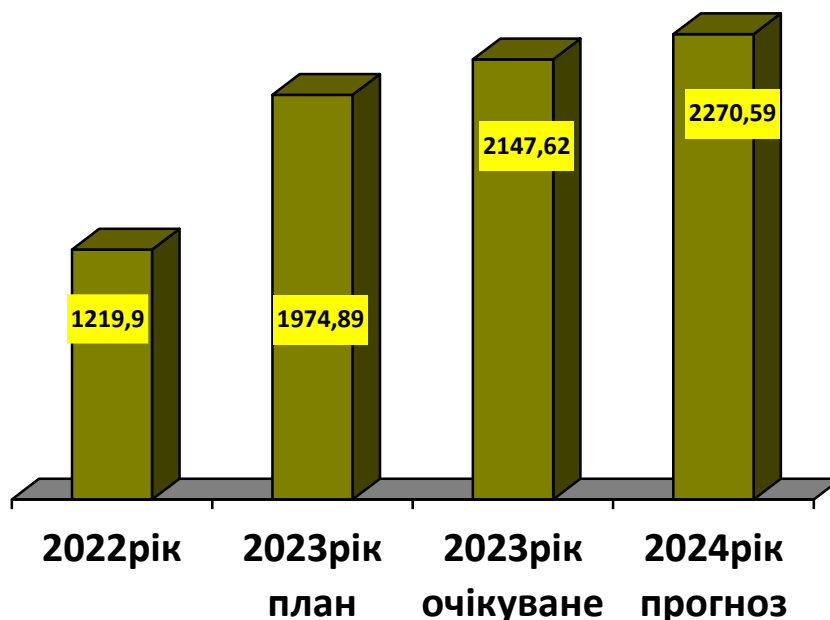
З 2019 року запроваджено земельний податок за лісові землі та встановлено ставки податку за один гектар лісових земель відповідно до статей 274 та 277 Податкового кодексу України.

Починаючи з 2021 року за земельні ділянки (крім земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що використовуються для ведення сільськогосподарського виробництва), в тому числі за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, що не використовуються для ведення сільськогосподарського виробництва, юридичні особи – платники єдиного податку IV групи сплачують земельний податок на загальних підставах.

Розрахунок показника суми податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) на 2024 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних

осіб, а також з урахуванням площі об'єктів, і становить **2 270,59 тис. гривень.** , що на **322,96 тис.грн.** більше очікуваного показника 2023року.

Динаміка надходжень податку на майно
(податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки)



■ податок на майно відмінне від земельної ділянки

Прогнозна сума єдиного податку на **2024 рік** становить **10 300,00 тис. грн.**, і дорівнює очікуваним показникам у 2023 році з врахуванням росту мінімальної заробітної плати .

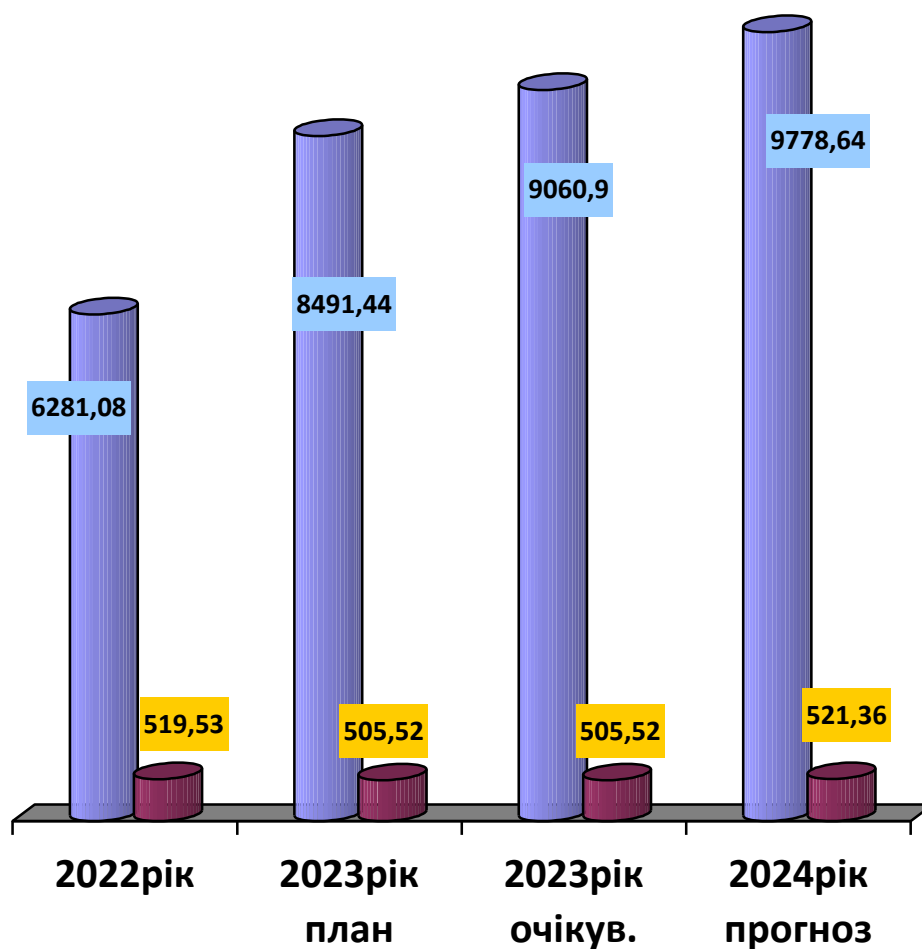
У 2019 році до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) віднесені фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до [Закону України](#) «Про фермерське господарство», за умови виконання сукупності вимог, визначених податковим законодавством.

З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: I групи – з 300 тис. грн. до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – МЗП); II групи – з 1,5 млн. грн. до 834 розмірів МЗП; III групи – з 5 млн. грн. до 1167 розмірів МЗП.

При розрахунку прогнозу суми єдиного податку на 2024 рік було враховано, що особи, які перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2%, втрачають з 01 серпня 2023 року право на використання податкових пільг і вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій вони перебували до обрання спеціальної спрощеної системи оподаткування.

Довідково: мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2024 року – 7100,00 грн, з 01.01.2024 року – 8000,00 грн прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2024 року – 3028,00 гривень.

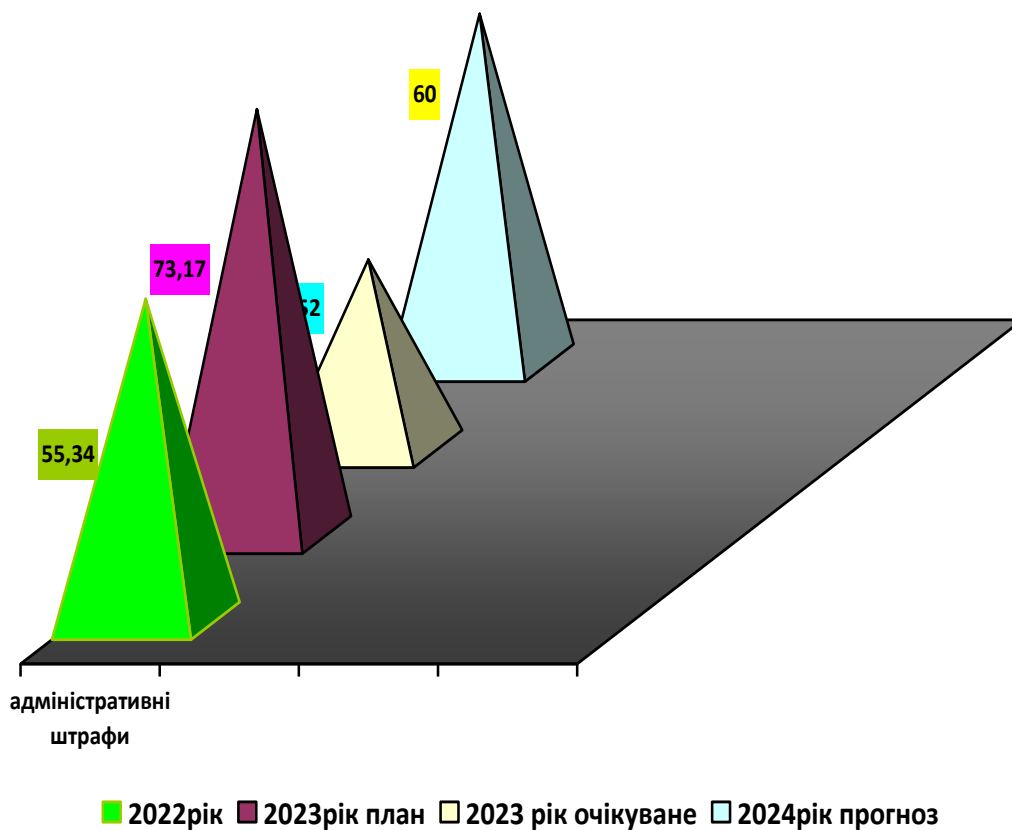
Динаміка надходжень єдиного податку до місцевого бюджету



■ юридичні та фізичні ■ с/г товаровиробники

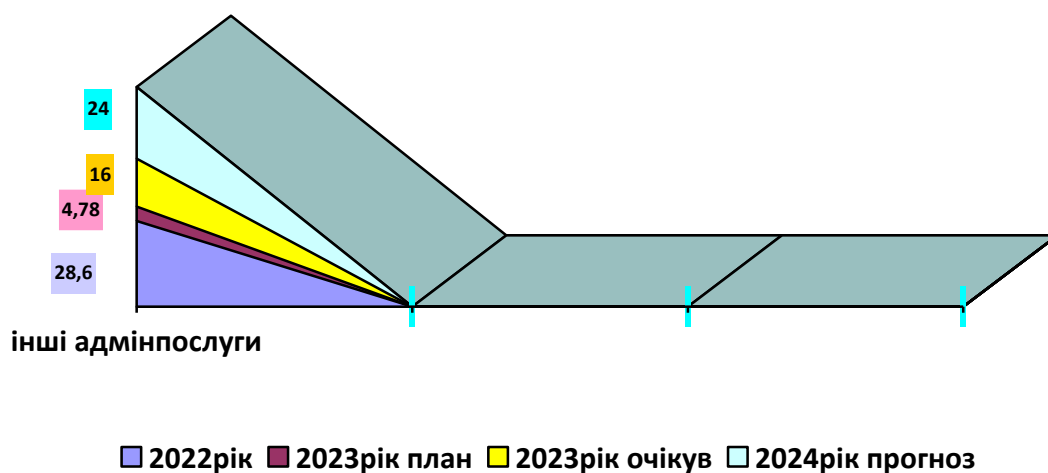
Показник адміністративні штрафи та інші санкції до місцевого бюджету на 2024 рік планується на рівні очікуваних показників 2023 року. – 36,00 тис. грн.

Динаміка надходжень адміністративні штрафи та інші санкції до місцевого бюджету



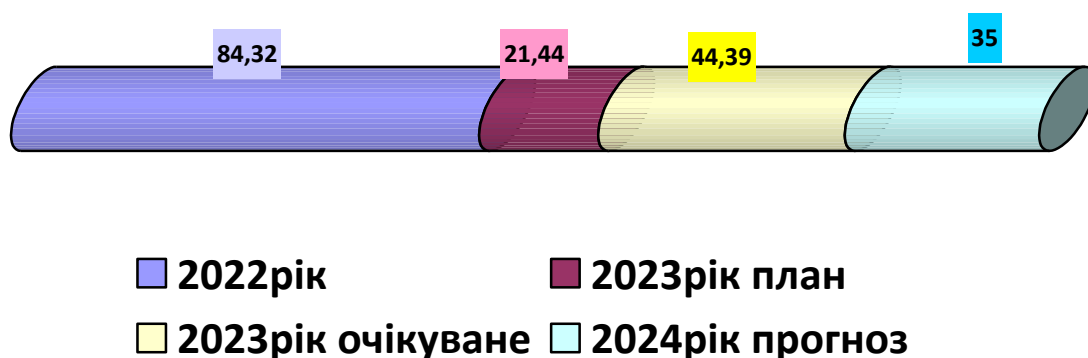
Показник плати за надання інших адміністративних послуг до місцевого бюджету на 2024 рік, порівняно із очікуваним показником на 2023 рік, збільшується на 6,20 тис. грн або на 0,90 відсотка.

Динаміка надходжень плати за надання інших адміністративних послуг до місцевого бюджету



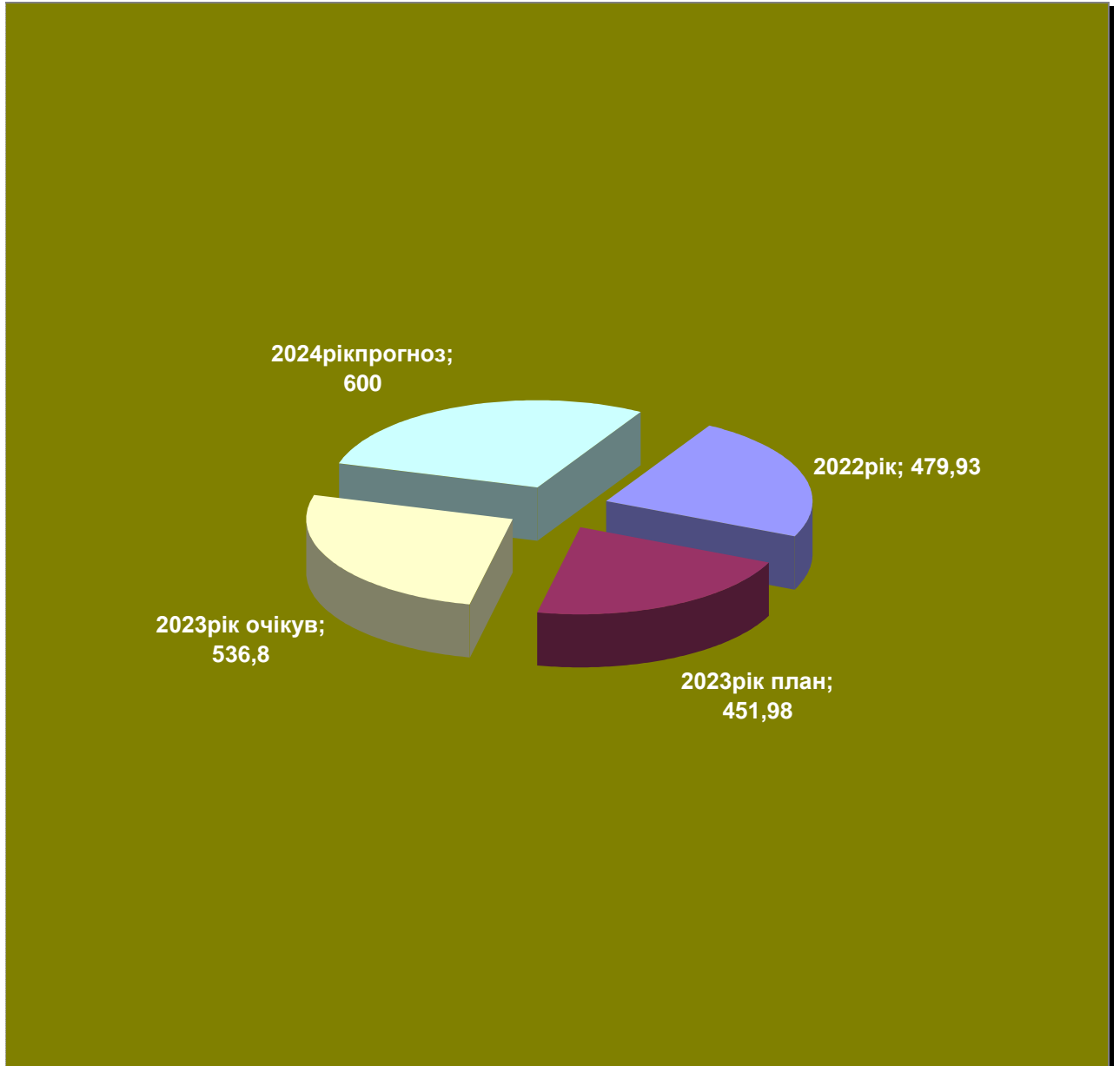
Показник плати адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень до місцевого бюджету на 2024 рік заплановано на рівні очікуваного виконання 2023 року і становить 45,00 тис. грн.

Динаміка надходжень плати адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень до місцевого бюджету



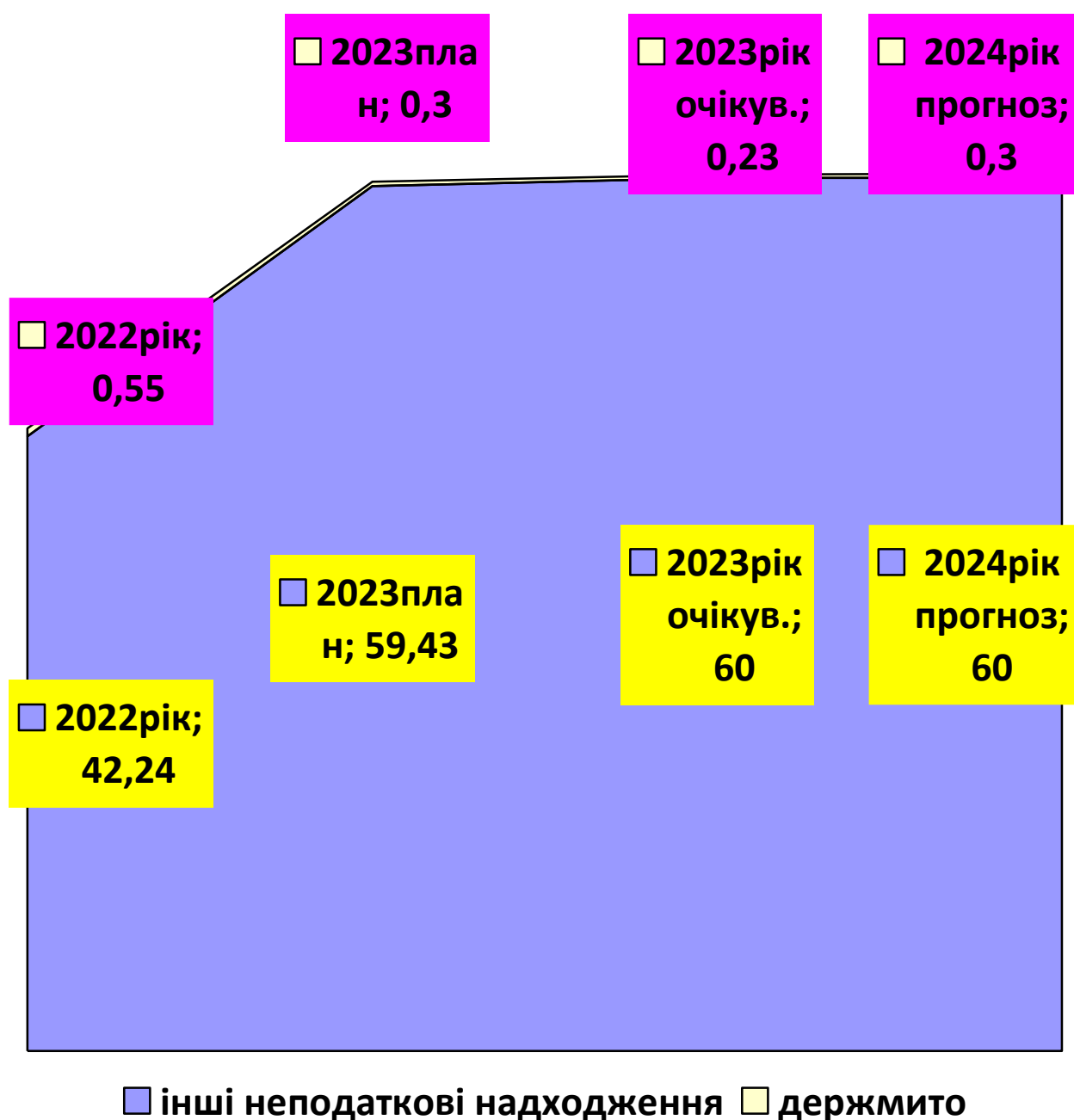
Показник надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності до місцевого бюджету на 2024 рік заплановано в сумі 600,00 тис. грн.

Динаміка надходжень від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності до місцевого бюджету



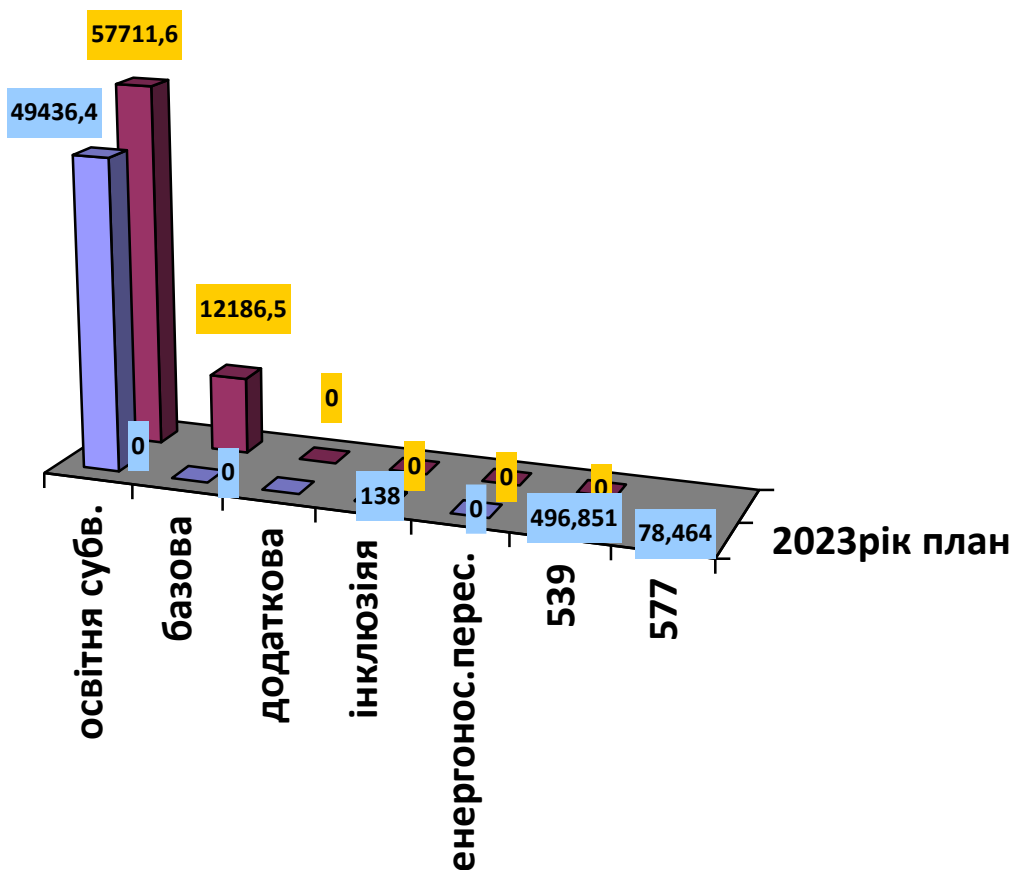
Показник надходжень від державного мита та інших неподаткових надходжень до місцевого бюджету на 2024 рік становить **0,3** тис.грн

Динаміка надходжень від надходжень від державного мита та інших неподаткових надходжень до місцевого бюджету



Показник надходжень *офіційних трансфертів* до місцевого бюджету на 2024 рік становить **69 898,10 тис. грн.**, порівняно з уточненим плановим показником 2023 року збільшено на **19 878,39 тис. грн.** в т.ч. освітня субвенція з державного бюджету – **57 711,60 тис. грн.** збільшено на **8 275,20 тис. грн.** або на 16,7 % уточнених планових показників, базова дотація – **12 186,50 тис. грн.**

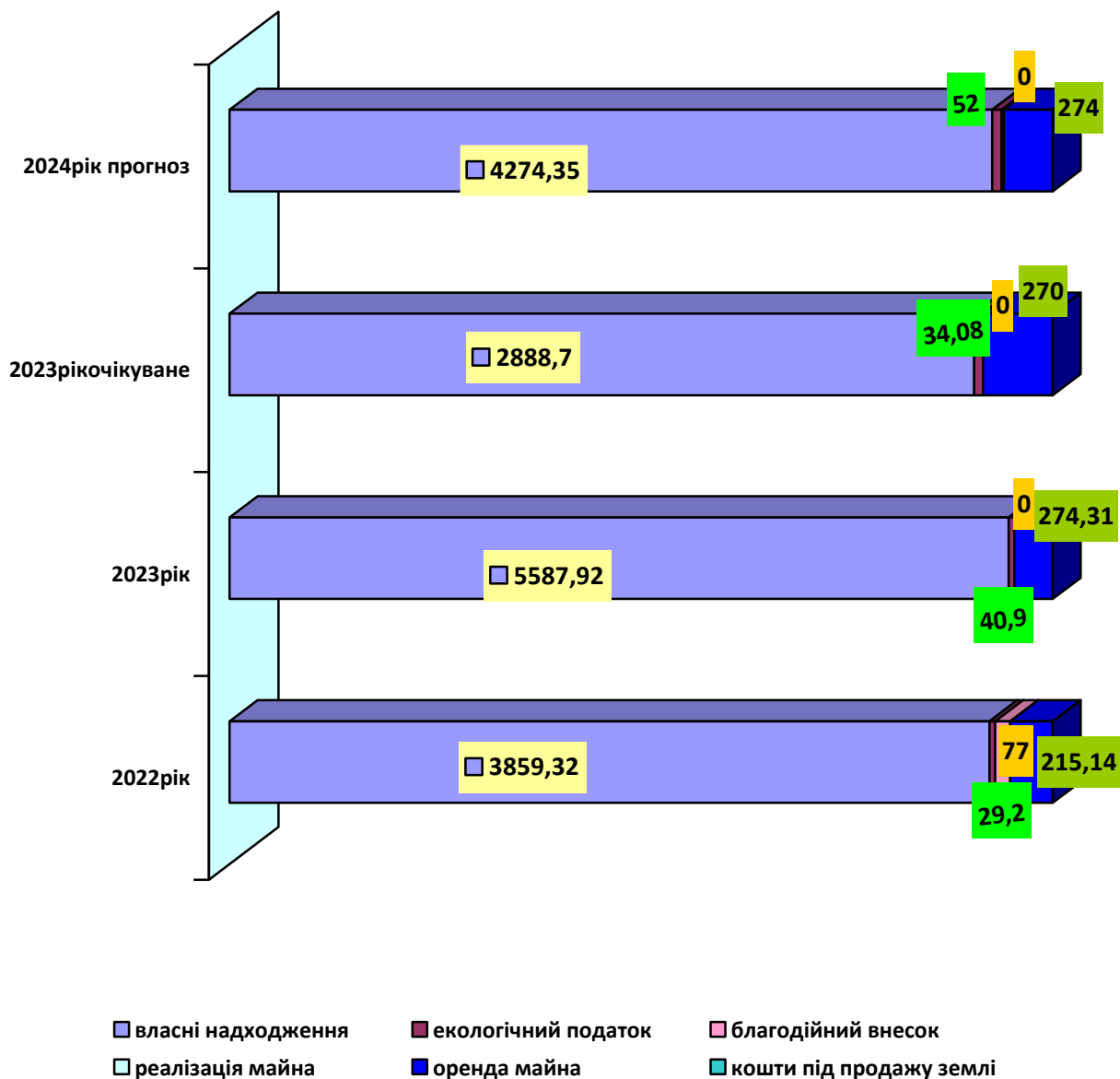
Динаміка надходжень офіційних трансфертів до місцевого бюджету



■ 2023 рік план ■ 2024 рік прогноз

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, екологічний податок, кошти від оренди майна, що перебуває в комунальній власності, від реалізації майна (крім нерухомого), що відповідно становлять 92,0%, 0,7%, 5,1%, 1,9% та 0,3% від показника доходів спеціального фонду місцевих бюджетів на 2023 рік.

Складові доходи спеціального фонду місцевого бюджету



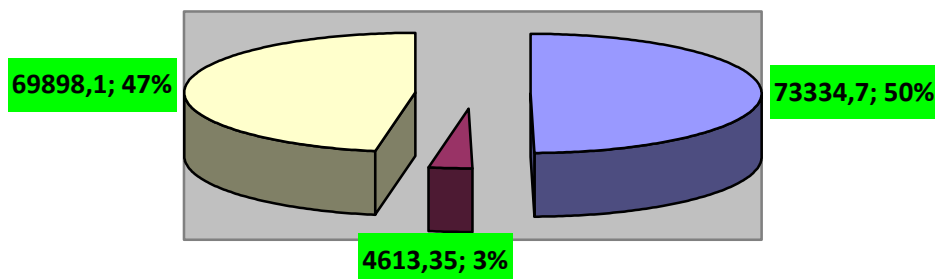
Показник суми екологічного податку, надходження від скидів забруднюючих речовин у водні об'єкти, від розміщення відходів, грошові стягнення за шкоду на 2024 рік становить 52,00 тис. гривень.

Показник суми власних надходжень місцевого бюджету на 2024 рік становить 4 561,35 тис. гривень в т.ч.

Показник суми коштів від оренди майна на 2024 рік становить 274,00 тис. грн .

Показник суми надходжень від додаткової діяльності та від реалізації майна (крім нерухомого) на 2024 рік становить 13,00 тис. грн .

Складові показники місцевого бюджету в розрізі доходів загального та спеціального фондів, офіційні трансферти



- доходи загального фонду
- доходи спеціального фонду
- трансферти

II. Видатки Великомоствівського міського бюджету на 2024 рік

Видатки по галузях бюджетної сфери, заплановані на підставі вимог чинного Бюджетного кодексу України, з урахуванням засад та принципів формування бюджетів, які закладені в проєкті основних напрямів бюджетної політики на 2024 рік та динаміки соціальних стандартів, виходячи з розмірів мінімальної заробітної плати з 01 січня – 7 100 грн. та посадового окладу першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня – 3 195 грн. та 1 квітня – 8 000,00 та посадового окладу першого тарифного розряду – 3 600,00 грн.

При цьому, обсяги освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, розраховані по формулі відповідно до к-сті дітей та населення ТГ, відповідно збільшено до уточнених показників 2023р на 16,74%.

У зв'язку із вилученням грошового забезпечення в державний бюджет, що призвело до зменшення дохідної частини бюджету Великомоствівської міської ради на 2024 рік, заробітна плата педагогічних працівників, які фінансуються з місцевого бюджету зменшилася на суму 2296,79 тис. грн. за рахунок зменшення престижності на 15%, матеріальна допомога при відпустці – 2693,27 тис. грн., продукти харчування 2424,00 тис. грн., оплата праці апарату управління – 3082,38 тис. грн.

Також планові призначення на енергоносії по установах Великомоствівської міської ради заплановані на I півріччя 2024р. – 4648,53 тис. грн.

Джерелами фінансування дефіциту бюджету у сумі 15 144,97 тис. грн. буде вільний залишок, який утвориться станом на 01.01.2024р.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей Великомоствіського міського бюджету, враховуючи мінімальну потребу галузей.

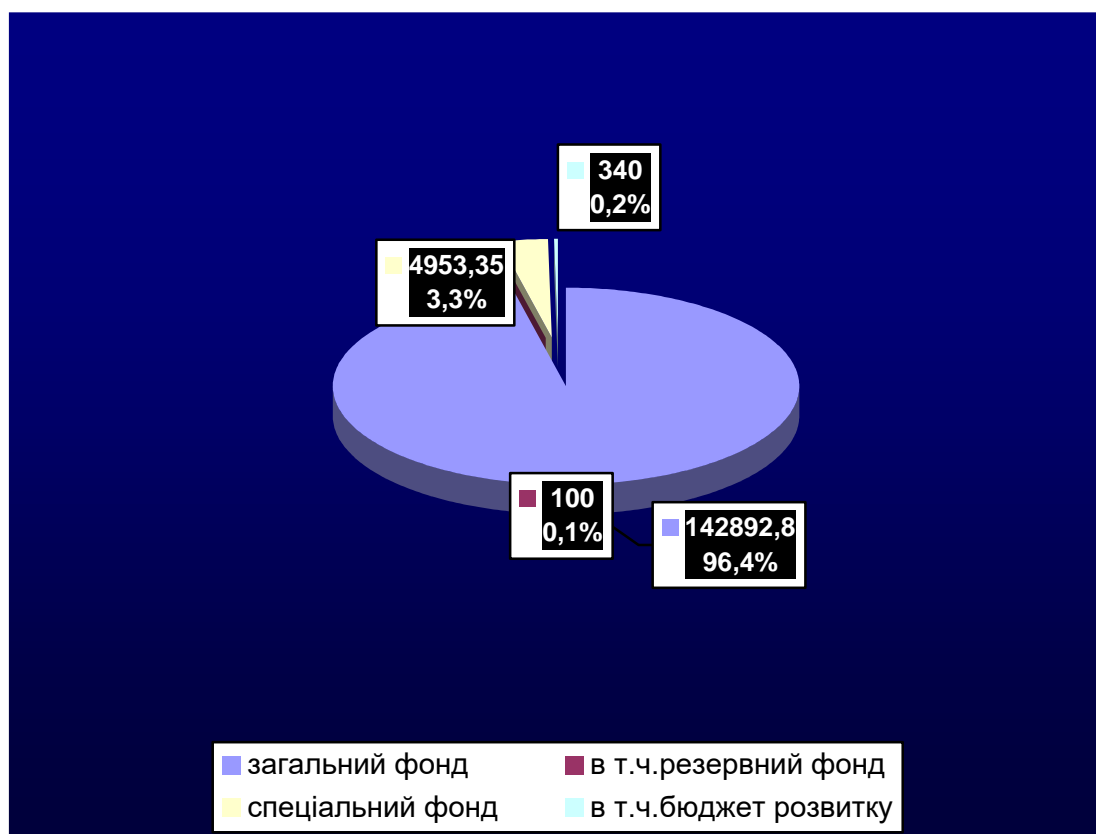
В цілому, показник видатків місцевих бюджетів на 2024 рік обраховано в сумі 147 846,15 тис. грн, у тому числі:

❑ загальний фонд – 142 892,80 тис. грн;

❑ спеціальний фонд – 4 953,35 тис. грн.

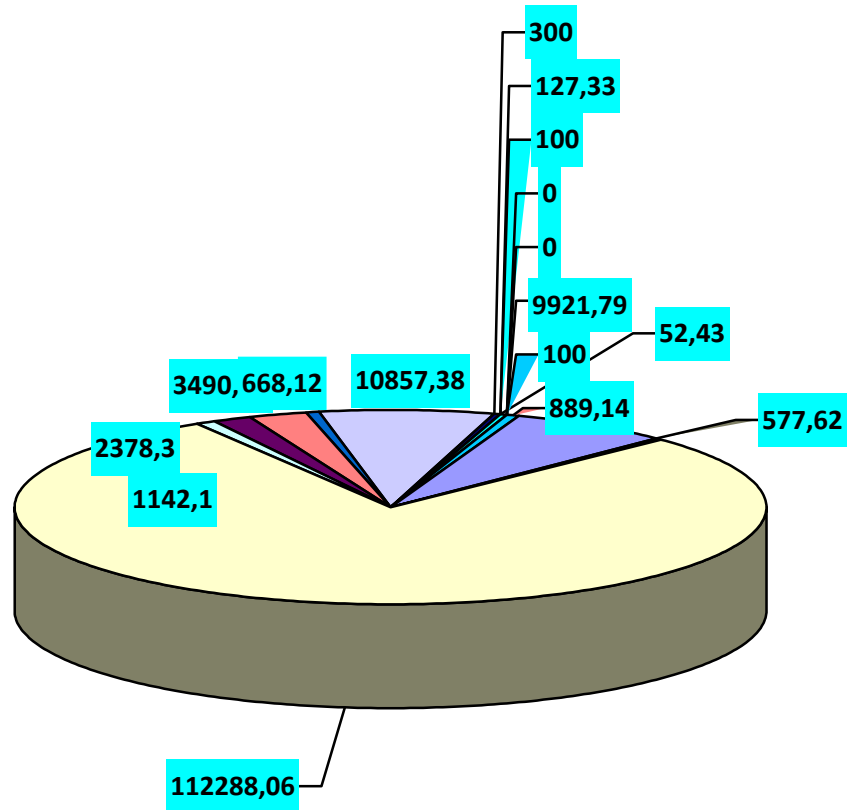
в т.ч. бюджет розвитку 340,00 тис.грн.

Складові показники місцевого бюджету в розрізі видатків загального та спеціального фондів місцевого бюджету



1. Загальний фонд

Складові показники місцевого бюджету в розрізі видатків загального фондів місцевого бюджету



управління	служба у справах дітей
освіта .культура.мистецтво	фінвідділ
ох.здоров'я	соцзахист і забезп.
спорт	благоустрій
землеустрій	заходи безпеки
резерв.фонд	членські внески
реверсна дот.	утрим.доріг
поховання,внутр.перем.	інші заходи
ліквідація надзвичайних ситуац	

Управління

В бюджеті на 2024 рік на забезпечення роботи апарату Великомоствівської міської ради передбачені видатки в сумі **9 921,79 тис.грн.**

У структурі видатків на утримання апарату **Великомостівської міської ради** складова оплати праці працівників з нарахуваннями становить **8 930,40 тис.грн.(90,00%)**. На розрахунки за комунальні послуги та енергоносії – **549,13 тис. грн. або 5,53 відсотка**.

Керівництво і управління у сфері служба у справах дітей

Видатки на утримання **відділу служби у справах дітей** в бюджеті на 2024 рік передбачено в сумі **577,62 тис.грн.** в тому числі на оплату праці працівників з нарахуванням становить **506,22 тис.грн.(87,64 %)**.

На розрахунки за комунальні послуги та енергоносії – **51,40 тис. грн.(8,90%)**

Місцевий фінансовий орган

Видатки на утримання **фінансового відділу Великомостівської міської ради** в бюджеті на 2023рік передбачено в сумі **1 142,10 тис.грн.**

У структурі видатків на утримання **фінансового відділу Великомостівської міської ради** складова оплати праці працівників з нарахуваннями становить **1 098,08 тис.грн.(96,14%)**. На розрахунки за комунальні послуги та енергоносії – **10,20тис. грн. (0,89%)**.

Освіта Культура Мистецтво

Видатки на **освіту** в бюджеті на 2024 рік передбачені у сумі – **112 288,06 тис. грн.** В тому числі:

Керівництво і управління у сфері освіти(централізована бухгалтерія)

Видатки на утримання **відділу освіти** в бюджеті на 2024рік передбачено в сумі **4 144,12 тис.грн.** в тому числі на оплату праці працівників з нарахуванням становить **3 828,63 тис.грн.(92,38%)**.

На розрахунки за комунальні послуги та енергоносії – **181,11тис. грн.(4,37%)**.

Видатки установ, які утримуються за рахунок освітньої субвенції – **57 711,60 тис. грн.** Вказана субвенція спрямовується на заробітну плату педагогічним працівникам загальноосвітніх шкіл Великомостівської міської ради.

Видатки установ освіти та мистецтва, які утримуються за рахунок коштів місцевого бюджету – **47 030,84 тис. грн.** , що спрямовуються на дошкільні заклади освіти–**12 371,98 тис. грн.**, НВК та загальноосвітні школи – **24 925,43 тис.грн.**, позашкільні заклади освіти –**2 113,66 тис.грн.**, 1 дитячу школу мистецтв м. В.Мости –**7 519,77 тис. грн.**, інші заходи у сфері освіти (обдаровані діти) – **100,0тис.грн.**

За рахунок цих коштів будуть утримуватись 4 дошкільних заклади освіти з кількістю дітей – 259 , 10 загальноосвітніх шкіл (з них 6 шкіл–дитячих садків) з кількістю учнів –2175 учнів., к-сть дітей НВК– 127 .

Видатки на оплату праці в даних закладах обрховані в сумі **38 283,53тис. грн.**, питома вага в структурі складає 81,40 %. На оплату

комунальних послуг та енергоносії видатки обраховані у сумі **3 356,03 тис. грн.**, що складає 7,13 % в структурі видатків галузі ,видатки на продукти харчування – **2 424,00 тис.грн** або 5,15 %.

Загальна сума видатків Великомоствіського міського бюджету на 2024рік на фінансування установ культури і мистецтва та культурно-мистецьких заходів передбачені у сумі **3 401,50 тис. гривень**.

Затверджені асигнування будуть направлені на утримання 1 бібліотеки та 10 її філій у сумі **1 681,68 тис.грн.** та 11 будинки культури та клуби **1 699,82 тис. грн.** . інші заходи у сфері культури – **20,00 тис.грн**

Значну питому вагу в структурі витрат загального фонду займає оплата праці з нарахуваннями – **3 229,28 тис. грн.**, що складає 94,94 % від загального обсягу видатків.

Розрахунки по оплаті комунальних послуг та енергоносії заплановані у сумі **90,22 тис. грн.**, що складає 2,65 %.

Охорона здоров'я

Розрахунковий обсяг видатків на заклади охорони здоров'я з її структурними підрозділами на 2024 рік складає **2 378,30тис.грн.**

Затверджені асигнування будуть направлені на фінансування комунальних послуг та енергоносії первинної медичної допомоги з його структурними підрозділами в сумі **407,80 тис.грн.**,утримання фельдшерсько-акушерських пунктів – **814,96 тис.грн.**,безкоштовні ліки – **191,00 тис.грн.**, придбання технічних засобів для дітей з інвалідністю – **200,00 тис.грн.** , медикаменти – **71,20 тис.грн.** та вторинної медичної допомоги оплата енергоносіїв – **693,34 тис.грн.**

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення населення (крім державних програм) в Великомоствіському міському бюджеті на 2024 рік передбачені у сумі **3 490,53 тис.грн.**

Видатки на утримання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) передбачені в сумі **2 199,44 тис. грн.**

Відповідно до ст. 89 Бюджетного кодексу України у складі видатків міського бюджету передбачені видатки на виконання програм по соціальному захисту населення у сумі – **1 188,50 тис. грн.**

Видатки на поховання учасників бойових дій, надання підтримки ВПО та надання пільг окремим категорія громадян – **102,59 тис. грн**

Фізична культура і спорт

Загальна сума видатків Великомоствіського міського бюджету на утримання КУ « Спорт для всіх» , проведення заходів та утримання футбольно-спортивних клубів у 2024 році передбачена у сумі – **668,12 тис. грн.**

Благоустрій міст , сіл,селищ

Запланована сума видатків становить – **10 857,38 тис. грн.**

Заходи із землеустрою

Запланована сума видатків становить –**300,00 тис. грн.**

**Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування
- 52,43 тис.грн.**

Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха

Поточні видатки – **889,14 тис.грн.**

**Інші заходи,пов’язані з економічною діяльністю
Передбачені видатки на суму 100,00 тис.грн.**

**Інші заходи громадського порядку та безпеки
Окремі заходи по реалізації програм – 127,33тис. грн.**

2.Резервний фонд

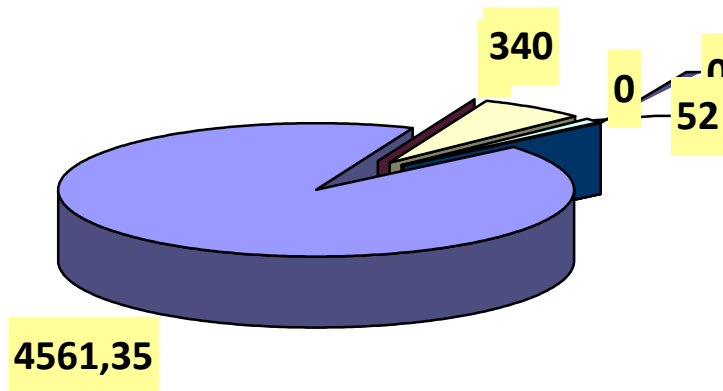
Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України на здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не можуть бути передбачені при складанні бюджету, сформовано резервний фонд у сумі – **100,00 тис.грн..**

Порядок використання коштів з резервного фонду визначено постановами Кабінету Міністрів України.

3. Спеціальний фонд

На 2024 рік видатки спеціального фонду плануються в сумі – **4 953,35 тис.грн.**

Складові показників місцевого бюджету в розрізі видатків спеціального фондів місцевого бюджету



- власні
- будівництво
- містобудівна
- природоохоронні
- ох.здоров'я
- освіта та культура
- дороги

Видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ в сумі – 4 561,35 тис. грн., з них:

- управління – в сумі 262,00 тис. грн
- освіта – 4284,35 тис.грн.
- культура – 10,00 тис. грн.
- соцзахист – 5,00 тис.грн.

Видатки розвитку – 340,00 тис. грн. з них:
 Бюджет розвитку – 340,00 тис. грн.

містобудівна документація – 340,00тис. грн.

Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів

Загальна сума видатків становить – **52,00 тис. грн.** Видатки передбачені на оплату послуг по ліквідації стихійних сміттєзвалищ.

Начальник фінансового відділу

Надія ЯЦИШИН