**Пояснювальна записка**

**до проєкту рішення «Про бюджет Сквирської міської територіальної громади на 2024 рік»**

У лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну.

24 лютого 2022 року Указом президента України введено воєнний стан, який продовжено і дотепер. Враховуючи, що військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, то це насамперед призвело до значних економічних втрат, зокремаі для 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.

Під час розрахунку показників доходів та видатків бюджету територіальної громади на 2024 рік враховано основнні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку , що впливають на формування місцевого бюджету і враховують дії правового режиму воєнного стану, застосовано вимоги чинних Податкового і Бюджетного кодексів України, та інших законодавчих актів, програми економічного і соціального розвитку Сквирської міської ради на 2024 рік та галузевих програм.

В умовах воєнного стану надзвичайно важливим є забезпечення оперативного, належного та безперервного виконання місцевого бюджету громади. Основним завданням у період воєнного стану залишається залучення додаткових резервів, як шляхом залучення нових джерел, так і шляхом економного та раціонального використання наявних  коштів.

**Інформація про хід виконання бюджету міської**

**територіальної громади в поточному році**

До загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року фактично надійшло 253 661 671,19 гривень, що становить 112,9 відсотків до планових призначень на відповідний період.

До загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року (без урахування трансфертів) фактично надійшло 158 761 273,47 гривень, що становить 122,4 відсотки виконання уточнених планових показників доходів на відповідний період. За 9 місяців 2023 року по загальному фонду бюджету громади було уточнено 23 063 896,41 гривень від перевиконання планових показників доходів.

Порівняно до надходжень 9 місяців 2022 року надходження відповідного періоду 2023 року збільшились на 29 005 266,28 гривень. Темп росту фактичних надходжень за 9 місяців 2023 року до надходжень відповідного періоду 2022 року становить 122,2 відсотка.

У структурі надходжень доходів загального фонду найбільшу питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб – 60,3 відсотки, єдиний податок – 21,4 відсотки, плата за землю – 9,3 відсотки. Інші види надходжень займають незначне місце і становлять 9,0 відсотків.

Головним джерелом надходжень до загального фонду є податок на доходи фізичних осіб. Фактичні надходження цього податку за 9 місяців 2023 року складають 95 655 016,23 гривень , що становить 115,2 відсотка до плану на відповідний період. Порівняно до надходжень 2022 року сума надходжень по податку з доходів фізичних осіб збільшилась на 3 553 177,23 гривень.

Фактичні надходження по платі за землю за 9 місяців2023 року складають 14 721 177,23 гривень, що становить 131,8 відсотки до плану на відповідний період. Порівняно з надходженнями 2022 року сума надходжень по платі за землю збільшилась на 4 664 853,94 гривень. Згідно з інформацією ГУ ДПС у Київській області, отриманою через ІТС «Електронний кабінет», надміру сплачена сума по платі за землю станом на 01.10.2023 року складає 1 531 900,86 гривень, а податковий борг – 3 397 097,01 гривень.

Плата за землю складається із земельного податку з юридичних осіб – питома вага у структурі плати за землю – 11,6 відсотка ; орендна плата з юридичних осіб – 52,1 відсотка; земельний податок з фізичних осіб – 26,5 відсотки; орендна плата з фізичних осіб – 9,8 відсотка.

Фактичні надходження єдиного податку за 9 місяців 2023 року склали 33 956 110,86 гривень, що становить 127,6 відсотків до плану на відповідний період та на 9 090 662,42 гривень більше фактичних надходжень відповідного періоду 2022 року. Згідно з інформацією ГУ ДПС у Київській області, отриманою через ІТС «Електронний кабінет», надміру сплачена сума єдиного податку станом на 01.10.2023 року складає 3 653 422,42 гривень, а податковий борг – 844 201,36 гривень.

Транспортний податок за 9 місяців 2023 року надійшов в сумі 97 916,67 гривень. Платниками цього податку є Книш С.А., Книш М.С.,ПП Новагрос та ПП Росава-Агро.

Внутрішні податки на товари та послуги ( акцизний податок) надійшли в сумі 7 964 770,53 гривень, що більше на 4 773 738,11 гривень за надходження 9 місяців 2022 року.

Фактичні надходження плати за надання адміністративних послуг за 9 місяців 2023 рік склали 1 206 185,02 гривень, що становить 104,2 відсотки виконання планових показників.

Надходження адміністративних штрафів та санкцій за 9 місяців 2023 року склали 207 094,34 гривень.

Плата за встановлення земельного сервітуту за 9 місяців 2023 року складає 15 898,94 гривень.

Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом за 9 місяців 2023 року склали 682 415,97 гривень, що на 173 587,83 гривень більше за надходження відповідного періоду 2022 року.

Податок на прибуток за 9 місяців 2023 року склав 20 077,99 гривень. Платниками цього податку є редакція газети «Вісник Сквирщини» - 1 686,0 гривень, КП Сквираблагоустрій – 8 706,0 гривень та КП СМР Сквирська центральна аптека № 25 – 9685,99 гривень.

Рентна плата за 9 місяців 2023 року склала 313 608,80 гривень. Виконання планових показників цього податку складає 152,4 відсотки.

Державне мито надійшло в сумі 481 222,28 гривень.

Орендна плата за водні об’єкти склала 11 510,86 гривень.

Інші неподаткові надходження надійшли в сумі 269 759,24 гривень.

До загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року надійшли трансферти в сумі 94 900 397,72 гривень. Обсяг міжбюджетних трансфертів за 9 місяців 2023 року збільшився на 22 877 616,72 гривень.

З державного бюджету надійшли трансферти в сумі 87 211 800,0 гривень:

* освітня субвенція в сумі 63 401 400,0 гривень, що менше порівняно із обсягом освітньої субвенції за 9 місяців 2022 року на 5 561 200,0 гривень;
* базова дотація – 14 656 500,0 гривень;
* додаткова дотація на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування – 9 153 900,0 гривень.

Дотація з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я складає 1 423 503,0 гривень та більше надходжень 2022 року на 129 303,0 гривень.

Субвенції з місцевих бюджетів складають 6 265 094,72 гривень, що більше надходжень 2022 року на 4 499 113,72 гривень.

До спеціального фонду бюджету громади за 9 місяців 2023 року фактично надійшло 20 255 490,81 гривень. За січень-вересень 2023 року по спеціальному фонду було уточнено 15 189 739,34 гривень планових показників згідно з надходженнями бюджету розвитку від продажу основного капіталу.

Надходження спеціального фонду складаються з екологічного податку – 179 944,69 гривень, грошових стягнень за шкоду – 70 595,22 гривень, власних надходжень бюджетних установ – 3 726 782,85 гривень та доходів від операцій з капіталом – 16 278 168,05 гривень.

До доходів від операцій з капіталом належать кошти від відчуження майна – 11 132 761,0 гривень та кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення – 5 145 407,05 гривень.

На видаткову частину загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади протягом 9 місяців 2023 року спрямовано коштів загального фонду на суму 194 931 819,66 гривень, що на 3 895 105,52 гривень більше, ніж за аналогічний період 2022 року та становить 88,3% до бюджетних призначень звітного періоду, а саме:

- на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ громади спрямовано кошти в сумі 152 725 875,31 грн, що становить 78,3 відсотка загального обсягу видатків за звітний період;

- на проведення розрахунків за спожиті енергоносії та оплату комунальних послуг – 19 692 976,19 грн або 10,1 відсотка від загального обсягу видатків;

- на медикаменти та перев’язувальні 104 180,54 гривень;

-на продукти харчування використано 1 481 484,32 гривень (0,8 відсотка);

- інші виплати населення склали 3 243 499,60 гривень (1,7 відсотка);

- інші видатки склали 17 683 803,70 грн, що становить 9,1 відсотка.

Галузева структура використання бюджетних коштів має наступний вигляд:

-державне управління займає 13,4 відсотка від загального обсягу видатків (26 064 872,39 гривень);

-освіта займає 64,3 відсотка від загального обсягу видатків (125 322 112,84 гривень);

-охорона здоров’я – 4,3 відсотка (8 445 519,60 гривень);

-соціальний захист – 6,2 відсотка (12 004 665,62 гривень);

-культура і мистецтво – 4,3 відсотка (8 271 537,16 гривень);

-фізична культура і спорт – 1,1 відсотка (2 235 515,33 гривень);

-житлово-комунальне господарство – 4,2 відсотка (8 141 230,65 гривень);

- економічна діяльність – 2,0 відсотка (3 905 598,57 гривень);

- інша діяльність – 0,1 відсоток (270 767,50 гривень);

- міжбюджетні трансферти – 0,1 відсотки (270 000,00 гривень).

По спеціальному фонду за звітний період використано коштів в сумі 31 803 672,29  грн, в тому числі:

за рахунок плати за послуги, що надаються бюджетними установами здійснені видатки в сумі 1 114 457,74 грн;

за рахунок інших джерел власних надходжень бюджетних установ здійснені видатки в сумі 2 614 166,61 грн;

за рахунок коштів переданих із загального фонду до бюджету розвитку використано 28 075 047,94 гривень.

**Основні показники формування**

**дохідної частини бюджету громади на 2024рік**

При складанні проєкту дохідної частини бюджету міської територіальної громади на 2024 рік було враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2022 рік, очікувані макропоказники Мінекономіки на 2023 рік та прогнозні на 2024 рік.;

- рішення Сквирської міської ради про встановлення на території громади місцевих податків і зборів та їх ставок;

- фактичне виконання дохідної частини місцевого бюджету Сквирської  міської територіальної громади за результатами 2020 – 2022 років та 10 місяців 2023 року.

Планові показники надходжень на 2024 рік складено  виходячи із загальних принципів формування місцевих бюджетів та нормативів відрахувань  загальнодержавних податків та зборів до бюджетів територіальних громад, визначених Бюджетним кодексом України,  з урахуванням статей 64, 69-1 Бюджетного Кодексу України.

Загальний обсяг доходів Сквирської міської територіальної громади  на 2024 рік встановлений в сумі 327 244 900,0  гривень.  в тому числі загального фонду 324 734 700,0 гривень та спеціального фонду 2 510 200,0 гривень.

Обсяг доходів загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади  (з урахуванням трансфертів)  встановлений в сумі 324 734 700,0 гривень, в тому числі: власні надходження – 226 284 500,0  гривень, трансферти – 98 450 200,0 гривень.

 Сумарний розрахунковий обсяг доходів загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2024 рік розрахований  в сумі 226 284 500,0 гривень із зменшенням  проти очікуваних надходжень 2023 року на суму 3 979 275,19 гривень або на 2,0%.

**Динаміка надходжень до загального фонду  бюджету Сквирської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) у 2022-2024 роках**

                                                                                                                   грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Найменування** | **Фактичні надходження 2022 р** | **Очікувані надходження 2023р** | **Прогнозні показники 2024р** | **Темп росту  план надх у 2024 році до очікув факту 2023р** |
|  |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 141 405 853,36 | 140 932 939,55 | 136940300 | 97,2% |  |
| 11020000 | Податок на прибуток підприємств | 8 103,00 | 20 077,99 | 10 300,00 | 51,3% |  |
| 13000000 | Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів | 393 178,83 | 460 233,68 | 440 900,00 | 95,8% |  |
| 14000000 | Внутрішні податки на товари та послуги (Акцизний податок) | 5 636 858,35 | 10 653 973,32 | 10 800 000,00 | 101,4% |  |
| 18000000 | Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України( в т. ч. податок на майно та єдиний податок) | 59 657 702,94 | 73 896 519,73 | 75 018 500,00 | 101,5% |  |
| 18010000 | Податок на майно: | 20 221 415,32 | 25 049 707,97 | 25 624 200,00 | 102,3% |  |
|  | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 2 902 765,77 | 4 266 309,15 | 4 353 500,00 | 102,0% |  |
|  | Плата за землю | 17 274 899,55 | 20 660 482,15 | 21 170 700,00 | 102,5% |  |
|  | Транспортний податок | 43 750,00 | 122 916,67 | 100 000,00 | 81,4% |  |
| 18050000 | Єдиний податок | 39 436 287,62 | 48 846 811,76 | 49 394 300,00 | 101,1% |  |
| 22010000 | Плата за надання адміністративних послуг | 1 572 668,00 | 1 534 820,33 | 1 530 000,00 | 99,7% |  |
| 22080000 | Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном | 708 126,87 | 891 926,60 | 900 000,00 | 100,9% |  |
| 22090000 | Державне мито | 277 848,38 | 1 267 717,19 | 604 500,00 | 47,7% |  |
|  | Інші | 1 208 443,94 | 605 566,80 | 40 000,00 | 6,6% |  |
| **Усього ( без урахування трансфертів )** | | **210 868 783,67** | **230 263 775,19** | **226 284 500,00** | **98,3%** |  |

Основними бюджетоформуючими джерелами доходів загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади залишаються податок на доходи фізичних осіб та місцеві податки та збори, в т. ч. єдиний податок, плата за землю, податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки . Питома вага зазначених платежів в загальному обсязі надходжень до загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2024 рік складає 93,7 %.

Основним джерелом надходжень міської територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого в обсязі доходів загального фонду бюджету Сквирської міської територіальної громади, без урахування міжбюджетних трансфертів на 2024 рік складає 60,5%.

Позитивний вплив для місцевих бюджетів має збереження частки зарахування ПДФО у розмірі 64%. При цьому органи місцевого самоврядування зобов’язані додаткові 4% податку спрямувати на видатки за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії. Орієнтовний обсяг збереженого ресурсу для громади становить 5 477 612,0 гривень.

Податок на доходи фізичних осіб запланований    на 2024 рік  в розмірі 136 940 300,0 гривень, що на 3 992 639,55  грн. менше ніж очікувані надходження  цього податку у 2023 році.

Зменшення планових показників по податку на доходи фізичних осіб спричинене вилученням з місцевих бюджетів та зарахування в повному обсязі податку на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями,поліцейськими та особами рядового та начальницького складу до спеціального фонду Державного бюджету України. Орієнтовний обсяг втрат бюджету громади складає 8 200 000,0 гривень.

Також зменшення спричинене одноразовою сплатою у 2023 році податку на доходи фізичних осіб за результатами річного декларування від Суслова О.І в сумі 2 195 154,11 гривень.

Основною складовою податку на доходи фізичних осіб є податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами у вигляді заробітної плати. На 2024 рік прогноз надходжень по цьому виду податку складає  101 840 000,0 гривень. Найбільшими платниками до бюджету Сквирської міської територіальної громади по податку на доходи фізичних осіб є відділ освіти Сквирської міської ради, ТОВ фірма Грона, ТДВ «Шамраївський цукровий завод», ТОВ Сквирський КХП, ПП АФ Розволожжя,  ТОВ «Шамраївський цукор», заклади охорони здоров’я, Сквирська міська рада, Сквирський ПНІ, ТОВ «Сквиратекс».

Законом України від 30 листопада 2021 року № 1914 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» для платників податків – фізичних осіб, у яких у власності та/або користуванні (оренді, суборенді, емфітевзисі, постійному користуванні) є земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь, вводиться поняття мінімального податкового зобов’язання. Відповідно до п. 64 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) першим роком, за який визначається мінімальне податкове зобов’язання, є 2022 рік. Отже, вперше фізичні особи отримали податкове повідомлення-рішення з детальним розрахунком суми річного податкового зобов’язання з податку за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь у 2023 році.

Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов’язання на 2024 рік прогнозується в сумі 300 000,0 гривень.

Податок на прибуток підприємств  комунальної власності на 2024 рік прогнозується в сумі 10 300,0 гривень. Показники 2024 року заплановані зі зменшенням проти надходжень 2023 року на 9 777,99 гривень. Платниками цього податку є Редакція газети «Вісник Сквирщини» та  КП «Сквираблагоустрій».  Зменшення показників спричинене сплатою КП СМР Сквирська центральна аптека № 25 у 2023 році грошових зобов’язань по акту перевірки від 06.03.2023 року № 3021/10-36-07-13/01976977.

Рентна плата та плата за використання  інших природних ресурсів  обрахована в сумі 440 900,0 грн. ( в т. ч. рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – 345 000,0 гривень., рентна плата за користування надрами – 95 900,0 гривень).  Платником рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є ДП «Білоцерківське лісове господарство».

Внутрішні податки на товари та послуги (Акцизний податок) заплановані в сумі 10 800 000,0 гривень. Акцизний податок з вироблених в Україні та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) – 6 900 000,0 гривень. Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 2024 рік розраховані  в сумі 3 900 000,0 гривень. Найбільшими платниками цього податку є ТОВ «АТБ-маркет», ТОВ «Фора», ТОВ «Основа»».

До місцевих податків і зборів належать:

* податок на майно;
* єдиний податок;

До складу податку на майно включаються:

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

Ставки  місцевих податків та зборів встановлені рішеннями Сквирської міської ради від 14 липня 2021 року:

- № 03-9-VIII «Про затвердження розмірів ставок єдиного податку для фізичних осіб підприємців»;

- № 05-9-VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» та № 28-23- VIII « Про внесення змін до рішення міської ради від 14.07.2021 року № 05-9-VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» від 12.07.202 року;

від 27.06.2023 року:

- № 02-35-VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку»;

- № 03-35-VIII «Про встановлення ставки транспортного податку»;

- № 04-35-VIII «Про встановлення ставок туристичного збору».

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки запланований на 2024 рік із збільшенням проти очікуваних надходжень 2023 року на 87 190,85 гривень. Планові показники на 2024 рік складають 4 353 500,0 гривень.

Вагомим джерелом формування доходів місцевих бюджетів є плата за землю. Плата за землю формується із земельного податку та орендної плати за земельні ділянки.

Показник  надходження плати за землю обраховано виходячи з динаміки фактичних надходжень за попередні роки  та контингенту платників у 2023 році. Розрахунок плати за землю на 2024 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки.

Планові показники 2024 року по платі за землю становлять 21 170 700,0  гривень із збільшенням  проти очікуваних надходжень 2023 року на 510 217,85 грн.

Планові показники транспортного податку з юридичних та фізичних осіб на 2024 рік складають 100 000,00 грнивень. Ставка податку встановлена з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування, відповідно до п. 267.4 ст. 267 Податкового кодексу.

Планові показники єдиного податку  на 2024 рік  – 49 394 300,0 гривень, з них єдиний податок з юридичних осіб – 6 500 000,0 гривень.; єдиний податок з фізичних осіб – 22 094 300,0 гривень; єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий(звітний) рік дорівнює або перевищує 75%  – 20 800 000,0 гривень.

Плата за надання адміністративних послуг обрахована на основі очікуваних надходжень 2023 року  і становить – 1 530 000,0 гривень.

Планові надходження від орендної плати за користування  майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності на 2024 рік обраховано виходячи із кількості заключених договорів оренди та очікуваних надходжень у 2023 році  в сумі 900 000,0 гривень.

Орендна плата за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами  обрахована згідно з очікуваними надходженнями цього податку у 2023 році та договорів оренди водних об’єктів – 20 000,0 гривень.

Державне мито заплановане на 2024 рік в сумі – 604 500,0 гривень зі зменшенням проти очікуваних надходжень 2023 року. Зменшення спричинене одноразовою сплатою державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів  від Суслова О.І в сумі 685 985,66 гривень.

Також у 2024 році заплановані надходження адміністративних штрафів в сумі 1 000,00 гривень.

Планові надходження плати за встановлення земельного сервітуту обрахована згідно з очікуваними надходженнями цього податку у 2023 році та договорів земельного сервітуту в сумі 19 000,0 гривень.

Відповідно до Закону «Про Державний бюджет України на 2024 рік» освітня субвенція  з державного бюджету місцевому бюджету Сквирської міської територіальної громади становить 96 601 000,0 гривень.

Очікувані надходження у 2024 році дотації з обласного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету 1 849 200,0 гривень.

Доходи спеціального фондусформовано за рахунок екологічного податку, кошти від продажу землі та власних надходжень бюджетних установ. По спеціальному фонду Сквирської міської територіальної громади на 2024 рік прогнозовано  суму надходжень 2 510 200,0 гривень, в тому числі:

- екологічний податок – 180 200,0 гривень,

- власні надходження бюджетних установ – 1 650 000,00 гривень,

- кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6(1) розділу Х «Перехідні положення» Земельного кодексу України – 680 000,0 гривень. Сума розрахована виходячи із кількості та сум розстрочених платежів із сплати ціни земельних ділянок, які були продані у 2023 році.

**Основновні показники формування**

**видаткової частини бюджету громади на 2024 рік**

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані на підставі вимог Бюджетного кодексу України та з урахуванням особливостей складання розрахунків до проєкту бюджету на наступний бюджетний період, доведених листом Міністерства фінансів України від 14.11.2023 № 05110-08-6/31133.

Керуючись частиною 1 статті 20 та статтею 18 прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України, місцевий бюджет на 2024 рік складено із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

При розподілі видатків між бюджетними програмами та розпорядниками коштів бюджету громади на 2024 рік враховано, в першу чергу необхідність забезпечення в повному обсязі бюджетними призначеннями соціально-захищених видатків, а також обґрунтування розпорядників бюджетних коштів до бюджетних запитів.

Бюджет громади сформовано з урахуванням економного та раціонального використання бюджетних коштів, підвищення ефективності видатків та концентрації їх на пріоритетних напрямках.

Ключовим завданням бюджетної політики залишатиметься забезпечення економічної стабільності, стійкості та збалансованості бюджетної системи в умовах продовженого воєнного стану.

Під час складання видаткової частини проекту місцевого бюджету на 2024 рік насамперед враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну й теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуги зв’язку, які спожива-ють бюджетні установи.

Соціальні стандарти на 2024 рік:

**прогнозний розмір мінімальної заробітної плати** з 01.01.2024 становить 7 100 гривень, з 01квітня 2024 року – 8 000 грн

**посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки** з 01.01.2024 – 3 195 грн, з 01 квітня 2024 року – 3 600 грн.

**прожитковий мінімум на одну особу** в розрахунку на місяць у розмірі 2920 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років - 2563 гривні;

дітей віком від 6 до 18 років - 3196 гривень;

працездатних осіб - 3028 гривень;

працездатних осіб, який застосовується для визначення базового розміру посадового окладу судді, - 2102 гривні;

працездатних осіб, який застосовується для визначення посадових окладів працівників інших державних органів, оплата праці яких регулюється спеціальними законами, а також працівників податкових і митних органів, - 2102 гривні;

працездатних осіб, який застосовується для визначення посадового окладу прокурора окружної прокуратури, - 1600 гривень;

осіб, які втратили працездатність, - 2361 гривня.

Таким чином, **видаткову** частину бюджету міської територіальної громади в цілому сформовано в сумі 327 244 900,00 гривень, у тому числі видатки загального фонду бюджету – 309 838 900,00 гривень, видатки спеціального фонду бюджету – 17 406 000,00 гривень.

Видатки загального фонду спрямовано на:

державне управління – 43 427 700,00 гривень (питома вага у видатках загального фонду – 14,0 відсотків);

освіту – 190 708 800,00 гривень (61,6 відсотків);

охорону здоров’я – 14 233 900,00 гривень (4,6 відсотків),

соціальний захист та соціальне забезпечення – 19 694 200,00 тис. гривень (6,4 відсотків);

культуру – 12 789 600,00 гривень (4,1 відсотків);

фізичну культуру і спорт – 4 246 400,00 гривень (1,4 відсотків);

житлово-комунальне господарство – 14 371 300,00 гривень (4,6 відсотків)

економічну діяльність – 6 600 000,00 гривень (2,1 відсотка).

інші видатки – 3 767 000,00 гривень (1,2 відсоток).

Обсяг видатків загального фонду міського бюджету на 2024 рік у розрізі структури видатків становить:

* заробітна плата з нарахуваннями – 234 675 000,00 грн.
* придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 176 000,00 грн.
* забезпечення продуктами харчування – 2 491 400,00 грн.
* оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 43 030 500,00 грн.
* інші виплати населенню – 6 382 200,00 грн.
* інші видатки – 23 139 200,00 грн.

**Загальний фонд**

**Державне управління**

На галузь «Державне управління» у 2024 році планується спрямувати 43 427 700,00 гривень. На утримання апарату Сквирської міської ради та структурних підрозділів за КПКВК 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» планується спрямувати кошти у сумі 42 519 300,00 гривень.

Фонд заробітної плати з нарахуваннями на утримання 132 штатні одиниці становить 38 914 500,00 гривень. Видатки з оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачені у сумі 1 867 500,00 гривень інші поточні видатки – 1  737 300,00 гривень.

У складі інших видатків на 2024 рік передбачені кошти:

-на фінансування програми фінансового забезпечення представницьких витрат та інших видатків, пов»язаних з діяльністю Сквирської міської ради на 2021-2025 роки за КПКВК 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» у сумі 340 000,00 гривень.

- на фінансування програми розвитку архівної справи на 2022-2026 роки планується використати 568 400,00 гривень.

**Освіта**

Видатки по галузі «Освіта» передбачені у сумі 190 708 800,00 грн, у тому числі коштів освітньої субвенції з державного бюджету передбачено у сумі 96 601,00 гривень та додаткової дотації на передані видатки в галузі освіти 1 849 200,00 гривень.

За рахунок бюджетних призначень у 2024 році передбачено фінансування та утримання 25 установ з них:

-дошкільні навчальні заклади – 4 установ;

- загальноосвітні навчальні заклади – 14 установ;,

- позашкільний заклад ЦДЮТ – 1 установа;

-інклюзивно-ресурсний центр – 1 установа;

-центр професійного розвитку педагогічних працівників – 1 установа;

-школа мистецтв – 1 установа;

-3 установи, що не мають статусу юридичної особи ( господарча група, централізована бухгалтерія, логопедичний пункт).

Штатна чисельність працівників установ освіти на 01.01.2024 року буде становити 976,25 одиниць, в тому числі:

- дошкільні навчальні заклади – 126,25 од.;

- загальноосвітні заклади – 737,0 од.;

- школа естетичного виховання – 36,0 од.;

- інклюзивно-ресурсний центр – 7,75 од;

- позашкільна освіта – 33,5 од.;

- центр профрозвитку педагогічних працівників – 4,0 од;

- інші заклади освіти (господарча група, централізована бухгалтерія, логопедичний пункт) – 31,75 од.

Загалом у прогнозних показниках загального фонду на 2024 рік галузі «Освіта» враховані видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями на неї – 157 463 100,00 грн.;

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 25 088 900,00 грн.;

- медикаменти та перев’язувальні матеріали – 21 000,00 грн. ;

- харчування – 2 301 400,00 грн.

-інші поточні видатки – 5 719 800,00 грн. (придбання паливо-мастильних матеріалів, видатки на відрядження, сплата за телефонний зв’язок та Інтернет, сплата за заправку та ремонт картриджів, придбання миючих та канцелярських товарів, передплата періодичних видань, господарчі товари та інше).

Передбачена одноразова грошова допомога дітям-сиротам, яким у 2024 році виповниться 18 років (8 особам) на загальну суму 14 600,00 гривень та заходи з патріотичного виховання дітей у розмірі 100 000,00 гривень.

**Охорона здоров’я**

Видатки на «Охорону здоров’я» на 2024 рік визначені з урахуванням продовження реалізації заходів реформи фінансування системи охорони здоров’я відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» та складають 14 233 900,00 гривень.

З бюджету Сквирської міської територіальної громади на 2023 рік на виконання заходів передбачених Програмою фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Сквирська центральна міська лікарня передбачені видатки у сумі 9 147 000,00 гривень на оплату комунальнихпослуг та енергоносіїв.

На заходи по Програмі розвитку та підтримки комунального некомерційного підприємства «Сквирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2024 рік плануються видатки у розмірі 5 036 900,00 гривень з них на:

утримання фельдшерсько-акушерських пунктів та оплати за комунальні послуги і енергоносії – 3 941 500,00 грн;

утримання пункту невідкладної медичної допомоги - 1  095 400,00 гривень.

За рахунок коштів бюджету громади планується спрямувати 50 000,00 гривень для реалізації заходів передбачених Програмою з інфекційного контролю та дотримання заходів із запобігання інфекціями, пов"язаними з наданням медичної допомоги Комунального некомерційного підпиємства Сквирської міської ради «Сквирський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2022-2025 роки.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Видатки на «Соціальний захист та соціальне забезпечення» на 2024 рік заплановані в сумі 19 694 200,00 гривень.

Зокрема на забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв»язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю передбачено 11 612 000,00 гривень. На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам центру соціальних послуг планується у сумі 9 750 000,00 гривень на придбання медикаментів та забезпечення продуктами харчування планується використати 95 000,00 гривень. На оплату за спожиті комунальні послуги та енергоносії передбачено 1 626 000,00 гривень, інши видатки складуть 141 000,00 гривень.

На реалізацію програми соціального забезпечення та соціального захисту населення Сквирської міської територіальної громади «Турбота» на 2021-2025 роки передбачено спрямувати 2 950 000,00 гривень у тому числі:

* на надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства – 50 000,00 грн.
* на виплату адресної грошової допомоги – 700 000,00 гривень.
* на допомогу військовозобовязаних – 2 000 000,00 гривень.
* на поховання військовозобовязаних – 200 000,00 гривень

На Програму впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань Сквирської міської територіальної громади на 2021-2023 роки передбачено 800 000,00 гривень.

На комплексну програму соціальної підтримкиучасників АТО та операції об"єднаних сил, членів їх сімей, вшанування памяті загиблих (померлих) на 2022-2025 роки спрямовано 600 000,00 гривень.

На Програму щодо організації поховання померлих одиноких громадян, осіб без певного місця проживання, громадян, від поховання яких відмовилися рідні, знайдених невпізнаних трупів на 2021-2025 роки передбачено 50 000,00 гривень.

На копмлексну Програму підтримки сім»ї та забезпечення прав дітей «Щаслива родина-успішна громада на 2023-2025 роки 50 000,00 гривень, на проведення заходів з оздоровлення дітей передбачено 200 000,00 гривень та на утримання центру підтримки дітей «Надія» передбачені видатки у сумі 1 770 000,00 гривень.

На Програму призначення і виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі на 2022-2025 роки передбачено 1 444 600,00 гривень.

Передбачені видатки повязані з наданням підтримки внутрішньо переміщеним або евакуйованим особам у звязку із введенням воєнного стану у сумі 100 000,00 гривень.

На фінансування заходів передбачених Програмою «Молодь Сквирської міської територіальної громади» на 2021-2025 року» 50 000,0 гривень.

На програму поворотної фінансової допомоги патронатним вихователям передбачено 17 600,00 гривень.

На Програму громадських робіт передбачено 50 000,00 гривень.

**Культура і мистецтво**

Проєктом розрахунків бюджету на 2024 рік по галузі «Культура і мистецтво» на утримання установ культури видатки передбачені в обсязі 12 789 600,00  грн.

За рахунок бюджетних призначень у 2024 році передбачено фінансування та утримання:

* 28 сільських бібліотек-філій , 1 ЦБС бібліотека м.Сквира (доросла) та 1 бібліотека для дітей м.Сквира ( 29,25 ставок працівників);
* музей (2,25 ставки працівників);
* 29 клубних закладів, 1 МБК ( 47,25 ставок працівників);
* 1 бухгалтерія ( 7,0 ставок).

Загальна штатна чисельність працівників установ культури на 01.01.2024 року становить 85,75 одиниць.

Запропонований проєкт бюджету на 2024 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці, нарахування на неї, видатки на комунальні послуги та енергоносії по всіх установах в мінімальному розмірі.

У проєкті бюджету на 2024 рік враховані видатки:

- на заробітну плату з нарахуваннями на неї – 10 973 000,00 грн;

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1 341 800,00 грн;

- інші поточні видатки – 374 800,00 грн.

Передбачені видатки за реалізацію заходів передбачених Програмою розвитку культури Сквирської міської територіальної громади на 2021-2025 роки на суму 100 000,00 гривень.

**Фізична культура і спорт**

Проєктом бюджету на 2024 рік передбачені видатки на розвиток фізичної культури та спорту громади в обсязі 4 246 400,00 гривень в тому числі в рамках реалізації Програми розвитку фізичної культури та спорту на 2021-2025 роки передбачено 200 000,00 гривень на виконання заходів програми.

За рахунок бюджетних призначень за загальним фондом у 2024 році передбачено фінансування та утримання дитячо-юнацької спортивної школи на суму 4 146 400,00 грн. На виплату заробітної плати планується використати 3 538 000,00 гривень на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 371 400,00 гривень, на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань передбачені видатки в сумі 100 000,00 гривень, інші видатки складуть 137 000,00 гривень.

Прогнозована штатна чисельність працівників закладу у 2024 році становитиме 21 одиниця.

Запропонований проєкт бюджету на 2024 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці, нарахування на неї, видатки на комунальні послуги та енергоносії у розмірі мінімальної потреби.

**Житлово-комунальне господарство**

Проєктом бюджету на 2024 рік на проведення заходів із благоустрою передбачено за рахунок загального фонду бюджету громади 14 371 300,00 гривень в тому числі:

* на організації робіт із благоустрою населених пунктів заплановані видатки за загальним фондом в обсязі 10 392 000,00 гривень;
* на забезпечення збору та вивезення сміття і відходів – 1 779 300,00 гривень.
* на заходи та роботи по впорядкуванню комунального майна громади – 200 000,00 гривень.
* на відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на житлово-комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання) – 2000 000,00 гривень (водопостачання та водовідведення для КП «Сквир-водоканал»).

**Економічна діяльність**

На галузь «Економічна діяльність» заплановані на 2023 рік по загальному фонду кошти в сумі 6 600 000,00 гривень у тому числі:

* на поточне утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок місцевого бюджету – 5 752 000,00 гривень.
* на здійснення заходів із землеустрою 800 000,00 гривень.
* членські внески в Асоціацію громад – 18 000,00 гривень.

**Інша діяльність**

Проектом бюджету громади на 2024 рік передбачені видатки на реалізацію заходів захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, забезпечення пожежної безпеки на 2022-2025 року у сумі 500 000,00 гривень.

На цільову Програму підтримки заходів з мобілізаційної підготовки та мобілізації на території Сквирської територіальної громади на 2023-2024 роки передбачено 320 000,00 гривень.

З урахуванням норм статті 24 Бюджетного кодексу України у проєкті бюджету громади передбачено резервний фонд з обсягом видатків по загальному фонду у сумі 2 000 000,00 гривень.

**Міжбюджетні трансферти**

В проекті бюджету громади на 2024 рік передбачені обсяги міжбюджетного трансфертуу вигляді іншої субвенції на співфінансування обласному бюджету Київської області видатів по придбанню шкільного автобуса для закладів освіти у сумі 947 000,00 гривень.

**Фінансування**

По загальному фонду бюджет міської територіальної громади заплановано з профіцитом у сумі 14 895 800,00 гривень, джерелом покриття якого визначено передачу коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду).

По спеціальному фонду бюджет територіальної громади обрахований з дефіцитом у сумі 14 895 800,00 гривень, джерелом покриття якого визначено надходження коштів із загального фонду до бюджету розвитку.

Оборотний залишок бюджетних коштів бюджету міської територіальної громади планується у сумі 200 000,00 гривень, що становить 0,06 відсотків видатків загального фонду бюджету міської територіальної громади.

**Регіональні програми**

У межах запланованих видатків по головних розпорядниках коштів бюджету міської територіальної громади у бюджеті на 2024 рік передбачено 61 088 400,00 гривень для фінансування 28 місцевих цільових програм.

**Спеціальний фонд**

Видатки спеціального фонду бюджету громади на 2043 рік заплановано в сумі 17 406 000,00 гривень з них видатки бюджету розвитку 15 575 800,00 гривень.

Видатки бюджетних установ від надання платнихпослуг у 2024 році складуть 1 650 000,00 грн., з них на:

– продукти харчування дітей в дошкільних навчальних закладах та навчально-виховних комплексах громади за рахунок коштів, що сплачують батьки в обсязі 1 300 000,00 грн.;

– заробітну плату з нарахуваннями та інші видатки за рахунок батьківської плати по Сквирській дитячій музичній школі в обсязі 300 000,00 грн.;

* забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування 50 000,00 грн.

На реалізацію заходів з охорони та раціонального використання природних ресурсів за Програмою охорони навколишнього середовища на території Сквирської міської територіальної громади на 2021-2025 роки проєктом бюджету заплановані видатки на суму 180 200,00 гривень за рахунок надходжень екологічного податку.

За рахунок коштів від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6-1 розділу X «Перехідні положення» Земельного кодексу України планується спрямувати 680 000,00 гривень на:

* придбання україномовних підручників для бібліотек громади – 80 000,00 гривень;
* на завершальні роботи з розробки генерального плану громади – 600 000,00 гривень.

За рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету міської громади до спеціального фонду (бюджету розвитку), заплановані видатки в обсязі 14 895 800,00 гривень зокрема на:

* завершальні роботи з розробки генерального плану громади – 1 097 800,00 гривень;
* послуги з встановлення меж громади – 3 000 000,00 гривень;
* придбання шкільного автобуса для закладів освіти – 4 000 000 гривень;
* співфінансування робіт з капітального ремонту харчоблоку Шамраївського НВК – 616 200,00 гривень;
* капітальний ремонт системи пожежної сигналізації Сквирського НВК №4 «Перспектива» - 1 126 000,00 гривень;
* капітальний ремонт системи пожежної сигналізації дитячого відділення КНП СМР ЦМЛ – 398 000,00 гривень;
* капітальний ремонт системи пожежної сигналізації міського будинку культури – 561 300,00 гривень;
* капітальний ремонт дорожнього покриття по провулку Лікарняний в м.Сквира – 1 904 600,00 гривень;
* капітальний ремонт дорожнього покриття по вулиці Пустоварівська в м.Сквира – 1 499 700,00 гривень;
* капітальні видатки, що будуть реалізовуватися за рахунок громадського бюджету (бюджету участі) – 692 200,00 гривень.

**Громадський бюджет (бюджет участі)**

Відповідно до проекту рішення міської ради «Про затвердження переліку проєктів-переможців відповідно до Положення про Громадський бюджет Сквирської міської територіальної громади на 2024 рік та подальше їх фінансування» від 12.12.2023 року №\_\_42-VІІІ визначено 5 проектів-переможців, що будуть реалізовуватися у 2024 році за рахунок коштів громадського бюджету на суму 692 200,00 гривень за об»єктами бюджету розвитку:

1. Проєкт «Щасливі діти – щаслива держава», 09001, Київська область, м. Сквира, вул. Соборна, 32, Сквирський академічний ліцей інформаційних технологій «Перспектива» Сквирської міської ради Київської області. Кадастровий № 3224010100:01:057:0066- 50 000,00 гривень.

Проєктом передбачено: закупівля, установка дитячого вуличного ігрового обладнання, оформлення, упорядкування самого майданчика і прилеглої території, обслуговування та утримання всього комплексу, проведення позакласних і виховних заходів.

2. Проєкт «Безпека на дорозі – безпека життя», 09001, Київська область, м. Сквира, вул. Соборна,32. Сквирський академічний ліцей інформаційних технологій "Перспектива" Сквирської міської ради Київської області. Кадастровий № 3224010100:01:057:0066 - 49 200,00 гривень.

Проєкт спрямований на облаштування дитячого грально-навчального майданчика, на якому маленькі мешканці міста зможуть знайомитися з дорожніми знаками, «програвати» певні ситуації на дорозі та розуміти важливість уважності й дотримання правил поведінки на дорозі для власної безпеки.

3. Проєкт «Зелена школа», 09001, Київська область, м. Сквира провулок Каштановий, 2, територія Сквирського академічного ліцею №2 - 65 000,00 гривень.

Проєкт передбачає побудову альтанки на території Сквирського академічного ліцею №2 для проведення навчальних годин на свіжому повітрі, оскільки навесні та восени у класних кімнатах спекотно.

4. Проєкт «Нове будівництво (буріння) водозабірної свердловини для водопостачання бювету в селі Кривошиїнці Білоцерківського району Київської області», 09013, Київська область Білоцерківський район с.Кривошиїнці вулиця Сергія Пекліна - 428 000,00 гривень.

Проєкт спрямований для забезпечення населення якісною питною водою відповідно до Закону України «Про питну воду та питне водопостачання».

5. Проєкт «Влаштування спортивного майданчика з вуличними тренажерами у селі Миньківці Білоцерківського району Київської області», 09012, Київська область Білоцерківський район с. Миньківці вулиця Квітнева - 100 000,00 гривень.

Проєкт відповідає пріоритетам і цілям розвитку села Миньківці Сквирської міської ради, зокрема сприятиме підвищенню рівня залученості жителів до організації активного відпочинку, популяризуватиме здоровий спосіб життя, будуть створені належні умови для занять спортом.

**Інформація щодо погашення місцевого боргу,**

**обсягів та умов місцевих запозичень**

Станом на 01 грудня 2024 року за бюджетом Сквирської міської територіальної громади борги та запозичення не обліковуються.

**Розміщення проекту рішення Сквирської міської ради**

**«Про бюджет Сквирської міської територіальної громади**

**на 2024 рік»**

Відповідно до вимог статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» рішення Сквирської міської ради «Про бюджет Сквирської міської територіальної громади на 2024рік» розміщено на офіційному сайті міської ради.

**Начальниця фінансового управління**

**міської ради Ірина КРУКІВСЬКА**