**ПОЯСНЮВАЛЬНА**

**до бюджету Грушівської сільської територіальної громади**

**на 2022 рік**

Розрахунки до бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік ґрунтуються на положеннях Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України, постанови Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, Прогнозу бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки, схваленого рішенням виконавчого комітету сільської ради від 20 серпня 2021 року № 76.

Складання бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік здійснювалось з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін.

При визначенні доходів Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік враховано:

* основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки, затверджені постановою -Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 586;
* фактичне виконання доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади протягом 2019-2021 років;
* норми Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням внесених змін, рішення сільської ради про встановлення місцевих податків та зборів на 2022 рік;
* продовження спрямування у 2022 році 13,44 відсотка надходжень з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування;
* підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу *(тарифної ставки)* працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Видаткову частину бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік визначено, виходячи із наявних можливостей ресурсної частини бюджету. Видатки заплановано на забезпечення належного функціонування установ соціально-культурної сфери, гарантованого соціального захисту мешканців громади .

В бюджеті Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік збережено принцип соціальної спрямованості: соціально захищені видатки становлять 91,6% (42,9 млн. гривень).

**Доходна частина бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік**

Прогнозні показники доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік розроблено на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, прогнозу соціального і економічного розвитку громади, норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, фактичних надходжень у поточному та попередніх бюджетних періодах.

Прогнозні показники доходів бюджету Грушівської сільської територіальної громади, що враховані в бюджеті на 2022 рік, затверджені рішенням виконавчого комітету сільської ради від 20 серпня 2021 року № 76 «Про схвалення прогнозу бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022-2024 роки».

З урахуванням зазначеного прогнозний обсяг доходів сільського бюджету на 2022 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів обраховано в сумі 47657,6 тис. грн., в тому числі міжбюджетні трансферти - 29 938,2 тис. грн., доходи загального фонду - 16 946,4 тис. грн, спеціального фонду – 773,0 тис . грн.

**Власні доходи загального фонду** бюджету Грушівської сільської територіальної громади у 2022 році затверджено у сумі 17 719,4 тис. гривень, що на 2 021,4 тис. гривень або на 12.9% перевищує уточнені планові показники 2021 року.

Основним джерелом наповнення доходної частини загального фонду бюджету громади є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага якого в доходах загального фонду становить 52.5%. Надходження даного податку обраховані в сумі 9 296,9 тис. грн, що на 332,7 тис. грн., або на 4% більше, ніж у 2020 році. Зростання надходжень заплановано за рахунок підвищення розмірів мінімальної заробітної плати з 01 січня наступного року до 6500 гривень, а з 01 жовтня – до 6700 гривень.

Найбільшими платниками податку громади є:

* Виконком Грушівської сільської ради
* ПВФ «АГРОЦЕНТР»
* АТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ»
* ФОП ГУБА А.С.
* ТОВ «АК»АВІАС-2000»
* ФОП ГУБА С.С.

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування), на 2021 рік планується на рівні надходження 2021 року - 1,2 тис. грн.

**Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення** заплановано в сумі 54,8 тис. грн. на рівні надходжень 2021 року. Основним платником даного податку є ВПКК ПАТ ГДКОК БIЛИЧI

Прогнозні надходження **акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** визначені згідно з чинним законодавством та відповідно до темпів щомісячних надходжень поточного року і обраховано в сумі **85,1 тис. гривень**.

**Земельного податку** до бюджету громади у 2022 році прогнозується в сумі **2 424,6 тис. грн**. В порівнянні з 2021 роком показник зросте на 425,0 тис. грн.(22%) проти очікуваних надходжень. Значне зростання зумовлено підвищенням ставок орендної плати та земельного податку з 01 січня 2022 року.

**Податок на майно** до бюджету громади у 2022 році прогнозується залучити в сумі **304,4 тис. грн**. В порівнянні з 2021 роком показник зросте на 2,5 тис. грн. проти очікуваних надходжень. Зростання надходжень заплановано за рахунок підвищення розмірів мінімальної заробітної плати з 01 січня наступного року до 6500 гривень, а з 01 жовтня – до 6700 гривень.

**Транспортний податок з юридичних осіб** заплановано на 2022 рік в сумі 17,0 тис. грн. на рівні 2021 року.

Прогнозна сума надходжень **єдиного податку** на 2022 рік становить **4 555,3 тис. грн.**,питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 26%. Прогнозний показник розраховано, виходячи з динаміки надходжень цього податку у 2021 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників I групи, зростання мінімальної заробітної плати на 8,4% для платників II групи, індексу споживчих цін на 2022 рік (106,2%) для платників III групи, динаміки платників цього податку.

**Інших надходжень** (адміністративні штрафи, плата за надання адміністративних послуг, мито за оформлення паспортів тощо), заплановано до загального фонду бюджету громади в сумі **41,0 тис. грн.**

**Власні надходження** бюджетних установ очікуються у сумі **773,0** тис. грн. у вигляді:

-**плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю** на 2022 рік затверджено 750,0 тис. грн.

**-плата за оренду майна бюджетних установ** затверджено на 2022 рік у сумі 8,5 тис. грн.

-**екологічний податок** затверджено у сумі 14,5тис. грн.

**Міжбюджетних трансфертів** з державного та обласного бюджетів надійде у 2022 році в сумі **29 938,2 тис. гривень**, що на 2 145,4 тис. грн. ніж у 2021 році. У 2022 році надійдуть такі субвенції та дотації:

з державного бюджету:

**базова дотація** – **9740,2 тис. гривень**

**освітня субвенція** – **19 432,7 тис. гривень**

з обласного бюджету (за рахунок трансфертів з державного бюджету):

**на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету** – **41,6 тис. гривень**;

**на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи** – **8,8 тис. гривень**;

**дотація з місцевого бюджету за рахунок державного бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти і охорони здоров'я- 714,8 тис. грн.**

**Особливості формування видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік**

При формуванні видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у Законі у про Державний бюджет України на 2022 рік, рішенні Про обласний бюджет на 2022 рік, та прогнозні власні ресурси бюджету Грушівської сільської територіальної громади.

При здійсненні розрахунку видатків на 2022 рік взято за основу вимоги частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування у першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання, що споживаються бюджетними установами. Відтак, на фінансування вищезазначених видатків протягом наступного року за рахунок різних джерел надходжень буде спрямовано 86% від запланованих витрат (понад 40,6 млн. гривень).

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працівників у бюджетній сфері, інші виплати, передбачені чинним законодавством.

В бюджеті Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік передбачено:

мінімальну заробітну плату з:

01 січня 2022 року - 6500 гривень;

01 жовтня 2022 року - 6700 гривень.

видатки на встановлення посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з:

01 січня 2022 року - 2893 гривні;

01 жовтня 2022 року - 2982 гривні.

Розрахунки видатків загального фонду бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалися, виходячи із очікуваного споживання у 2021 році та чинних тарифів, скоригованих на індекс споживчих цін, який затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 386 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки».

Загальний обсяг видатків бюджету Грушівської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів на 2022 рік становитиме 47657602 гривень, у тому числі видатки загального фонду бюджету – 46884602 гривень, видатки спеціального фонду – 773000 гривень.

**Розподіл видатків за бюджетними програмами у розрізі головних розпорядників коштів бюджету Грушівської сільської громади на 2022 рік**

За бюджетною програмою «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» видатки на функціонування виконавчого органу сільської ради пропонуються в обсязі 3768,0 тис. гривень, у тому числі по загальному фонду – 3759,5 тис. гривень, по спеціальному фонду – 8,5 тис. гривень. В розрахунок видатків закладено штатну чисельність в кількості 29,5 шт. од.

ОСВІТА

В бюджеті-2022 на утримання установ і закладів освіти, передбачено 37 401 520 гривень, у тому числі за загальним фондом – 36 651 520 гривень, за спеціальним – 750 000 гривень.

Розрахунок видатків на оплату праці працівників освіти здійснено з урахуванням виконання статті 57 Закону України «Про освіту», в частині виплати педагогічним працівникам надбавки за вислугу років, допомоги на оздоровлення, надання щорічної грошової винагороди за сумлінну працю педагогічним працівникам та надбавки за престижність праці в розмірах, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2011 року № 373 «Про встановлення надбавки педагогічним працівникам закладів дошкільної, позашкільної, загальної середньої, професійної (професійно-технічної), вищої освіти, інших установ і закладів незалежно від їх підпорядкування»».

На утримання 113 -ти дітей у чотирьох закладах дошкільної освіти за бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» заплановано 6 739 943 гривень, у тому числі за загальним фондом – 6 315 943гривень, за спеціальним – 424 000 гривень.

На організацію харчування дітей в закладах дошкільної освіти заплановані видатки в сумі 600 000 гривень. Вартість одного дітодня харчування становитиме для дітей віком від 3-6 років 50 грн.

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» заплановано 30 619 932 гривень, у тому числі: за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – 19 432 700 , з місцевого бюджету – 10 861 232 гривень або 64,2 % від запланованих видатків.

На організацію харчування дітей у 3-х закладах загальної середньої освіти заплановані видатки в сумі 650 000 гривень. За рахунок коштів бюджету Грушівської сільської територіальної громади планується забезпечити харчуванням на пільгових умовах (50/50) 212 учнів 1-х-4-х класів та 145 учні з 5-х-11-х класів з числа пільгової категорії з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 року №305 «Про затвердження норм та Порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», при вартості діто -дня харчування 32 грн.

За рахунок субвенції з державного бюджету «Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами» 41 645 гривень. Відповідно до цих обсягів буде профінансовано заробітну плату працівникам закладів освіти, які вестимуть корекційно-розвиткові заняття для дітей з особливими освітніми потребами, та придбано спеціальні засоби корекції психофізичного розвитку.

КУЛЬТУРА

На утримання установ і закладів культури на 2022 рік заплановано 1 801 900 гривень, з них:

утримання чотирьох бібліотек – 341 700 гривень;

утримання п'яти закладів клубного типу – 1 460 200 гривень.

За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» заплановано 1110,4 тис. гривень, у тому числі на:

безоплатні та пільгові медикаменти окремими категоріям громадян відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17 серпня 1998 року № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань» - 60,0 тис. гривень;

* придбання медикаментів першої необхідності -40 тис.грн.

оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 815,4 тис. гривень;

утримання фельдшерських пунктів(з/ плата)– 195,0 тис. гривень.

На соціальний захист окремих категорій громадян в бюджеті 2022 року заплановано відповідно до заходів Програми соціальної політики Грушівської сільської територіальної громади на 2022 рік 248 826 тис. гривень, зокрема за бюджетними програмами:

пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, - 8 826 гривень. Джерелом фінансування цих видатків є відповідна субвенція з обласного бюджету;

надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги, - 140 000 гривень;

інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення – 100 000 гривень. З них: на виплату матеріальної допомоги малозабезпеченим громадянам, які опинилися у складних життєвих обставинах, - 88 000 тис. гривень; на поховання безрідних та невпізнаних осіб – 12000 гривень.

За бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» передбачено на 2022 рік кошти в сумі 867 000 гривень, зокрема на:

придбання обладнання для обслуговування та утримання об’єктів і елементів благоустрою населених пунктів – 450 000 гривень;

послуги з поточного ремонту об’єктів та елементів благоустрою населених пунктів громади – 300 000 гривень;

оплата вуличного освітлення – 117000 гривень;

За бюджетною програмою «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» пропонується виділити 1 108 868 гривень, у тому числі за напрямами:

поточні ремонти доріг місцевого значення – 1108868 гривень.

За бюджетною програмою «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» передбачено 14 500 гривень, які будуть спрямовані утилізацію відходів сміттєзвалищ.

За бюджетною програмою «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій ,що виробляють, виконують, або надають житлово- комунальні послуги передбачено 622 937 грн., які будуть спрямовані на утримання соціальних працівників, що обслуговують жителів громади.

За бюджетною програмою «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю" передбачено 86 132 грн., які будуть спрямовані на утримання КЗ ДОТ « Зміна». ( два місяці).

Фінансовий відділ

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачено 405 474. гривень .

З бюджету Грушівської сільської територіальної громади заплановано трансферти іншим бюджетам, а саме: бюджету Апостолівської міської територіальної громади на Апостолівський територіальний центр соціального обслуговування для утримання однієї особи 162 000 грн.;

Покровській міській територіальній громаді субвенцію для комунального підприємства «Центральна міська лікарня м. Покров» Дніпропетровської обласної ради» на енергоносії у сумі 60 000 грн.

Начальник фінансового відділу: Ольга ГАНЖА