**ПОЯСНЮВАЛЬНА**

**до бюджету Грушівської сільської територіальної громади**

**на 2023 рік**

Розрахунки до бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік ґрунтуються на положеннях Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України, постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 року № 252 «Про деякі питання формування і виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану».

Складання бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік здійснювалось з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін.

При визначенні доходів Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік враховано:

* фактичне виконання доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади протягом 2021-2022 років;
* норми Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням внесених змін, рішення сільської ради про встановлення місцевих податків та зборів на 2023 рік;

Видаткову частину бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 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 2023 рік збережено принцип соціальної спрямованості: соціально захищені видатки становлять 73,1% (33,2 млн. гривень).

**Доходна частина бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік**

Прогнозні показники доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік розроблено на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які були надані листом Мінекономіки від 08.07.2022, норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, фактичних надходжень у поточному та попередніх бюджетних періодах, рішенням виконавчого комітету Грушівської сільської ради № 281 від 12 липня 2022 року про встановлення місцевих податків і зборів, ураховуючи при цьому чинні ставки оподаткування та нормативи зарахування загальнодержавних податків до місцевого бюджету.

З урахуванням зазначеного прогнозний обсяг доходів сільського бюджету на 2023 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів обраховано в сумі 43 054,6 тис. грн., в тому числі міжбюджетні трансферти – 31 030,0 тис. грн., доходи загального фонду – 14 379,2 тис. грн, спеціального фонду – 14,5 тис . грн.

**Власні доходи загального фонду** бюджету Грушівської сільської територіальної громади у 2023 році затверджено у сумі 14 379,2 тис. гривень, що на 1613,9 тис. гривень або на 11% менше уточненого річного плану на 2022 рік.

Основним джерелом наповнення доходної частини загального фонду бюджету громади є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага якого в доходах загального фонду становить 59,91%. Надходження даного податку обраховані в сумі 8 589,7 тис. грн, що на 475,2 тис. грн., або на 4% менше уточненого плану у 2022 році. Зменшення податку спричинене скороченням платників податку.

**Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення** заплановано в сумі 60,0 тис. грн. на рівні надходжень 2022 року.

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 **77,8 тис. гривень**.

**Земельного податку** до бюджету громади у 2023 році прогнозується в сумі **3 245,8 тис. грн**. В порівнянні з 2022 роком показник зросте на 589,5 тис. грн.(18%) проти очікуваних надходжень. Зростання зумовлене зміною системи оподаткування ПВФ АГРОЦЕНТР.

**Податок на майно** до бюджету громади у 2023 році прогнозується залучити в сумі **290,9 тис. грн**. на рівні 2022 року.

**Транспортний податок з фізичних осіб** заплановано на 2023 рік в сумі 20,0 тис. грн.

Прогнозна сума надходжень **єдиного податку** на 2023 рік становить **2 030,3 тис. грн.**,питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 14%. Показник зменшиться на 1 529,5 тис. грн.(18%) проти очікуваних надходжень 2022 року. Значне зменшення податку зумовлене зміною системи оподаткування ПВФ АГРОЦЕНТР та зменшення платників єдиного податку, а саме:

І група на 13 платників

ІІ група на 40 платників

ІІІ група на 3 платника

Прогнозний показник розраховано, виходячи з динаміки надходжень цього податку у 2022 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників I групи, зростання мінімальної заробітної плати на 3% для платників II групи, індексу споживчих цін на 2023рік (105,3%) 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 **64,3 тис. грн.**

**Міжбюджетних трансфертів** з державного та обласного бюджетів надійде у 2023 році в сумі **31 030,0 гривень**, що на 2,3 тис. грн. більше, ніж у 2022 році. У 2023 році надійдуть такі субвенції та дотації:

з державного бюджету:

**базова дотація** – **14 659,7 тис. гривень**

**освітня субвенція** – **16 360,7 тис. гривень**

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

**на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи** – **9,7 тис. гривень**;

**До спеціального фонду заплановано** **екологічний податок** у сумі 14,5тис. грн.

**Особливості формування видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік**

При формуванні видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у Законі України « Про Державний бюджет України на 2023 рік», рішенні Дніпропетровської обласної ради «Про обласний бюджет на 2023 рік, та прогнозні власні ресурси бюджету Грушівської сільської територіальної громади.

При здійсненні розрахунку видатків на 2023 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, тепло, що споживаються бюджетними установами. Відтак, на фінансування вищезазначених видатків протягом наступного року за рахунок різних джерел надходжень буде **спрямовано 68% від запланованих витрат (понад 30,9 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 2023 рік передбачено:

мінімальну заробітну плату з:

01 січня 2023 року - 6700 гривень.

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

01 січня 2023 року - 2893 гривні;

Розрахунки видатків загального фонду бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2023 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.

Загальний обсяг видатків бюджету Грушівської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів на 2023 рік становитиме 45423,8 тис.гривень, у тому числі видатки загального фонду бюджету 45409,3 тис.гривень, видатки спеціального фонду –14,5 тис. гривень.

**Розподіл видатків за бюджетними програмами у розрізі головних розпорядників коштів бюджету Грушівської сільської громади на 2023 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 4174,6 тис. гривень, у тому числі по загальному фонду – 4174,6 тис. гривень. В розрахунок видатків закладено штатну чисельність в кількості 31,5 шт. од.

**Освіта**

В бюджеті-2023 на утримання установ і закладів освіти, передбачено 32214,1тис. гривень, у тому числі за загальним фондом – 32214,1 тис. 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 5536,9 тис. гривень, у тому числі за загальним фондом – 5536,9 тис. гривень, за спеціальним фондом видатки не планувались.

На організацію харчування дітей в закладах дошкільної освіти заплановані видатки в сумі 200 000 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 26677, 2 тис. гривень, у тому числі: за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – 16360,7 тис.грн. , з місцевого бюджету – 10 316,5 тис. гривень або 58,7 % від запланованих видатків.

На організацію харчування дітей у 3-х закладах загальної середньої освіти заплановані видатки в сумі 250 000 гривень, при вартості дітодня харчування 32 грн.

.

**КУЛЬТУРА**

На утримання установ і закладів культури на 2023 рік заплановано 1586,6 тис. гривень, з них:

утримання чотирьох бібліотек – 225,7 тис. гривень;

утримання п'яти закладів клубного типу – 1 360,9 тис. гривень.

**Медицина**

За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» заплановано 1 606,3 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» - 144,0 тис. гривень;

* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 937,5 тис. гривень;

утримання фельдшерських пунктів(з/ плата)– 524,8 тис. гривень.

**Соціальний захист**

На соціальний захист окремих категорій громадян в бюджеті 2023 року заплановано відповідно до заходів Програми соціальної політики Грушівської сільської територіальної громади на 2023 рік 559,7 тис. гривень, зокрема за бюджетними програмами:

пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, - 9,7 тис. 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, - 150,0 тис.гривень;

інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення – 400,0 тис. гривень.

За бюджетною програмою «**Організація благоустрою населених пунктів**» передбачено на 2023 рік кошти в сумі 1083,4 тис. гривень, зокрема на:

оплата вуличного освітлення – 83,4 тис. гривень;

За бюджетною програмою «**Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету**» пропонується виділити 2358,2 тис. гривень, у тому числі за напрямами:

поточні ремонти доріг місцевого значення – 2358,2 тис. 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 448,9 тис. грн., які будуть спрямовані на утримання соціальних працівників, що обслуговують жителів громади.

За бюджетною програмою «**Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю**" передбачено 351,9 тис. грн., які будуть спрямовані на утримання КЗ ДОТ « Зміна».

Також на 2023 рік заплановано видатки за програмою « Заходи та роботи з територіальної оборони» у сумі 400,00 тис.грн.

Фінансовий відділ

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачено 419,2 тис. 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 206,2 тис. грн.;

Начальник фінансового відділу: Ольга ГАНЖА