**ПОЯСНЮВАЛЬНА**

**до бюджету Грушівської сільської територіальної громади**

**на 2024 рік**

Розрахунки до бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 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 2024 рік здійснювалось з дотриманням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін.

При визначенні доходів Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік враховано:

* фактичне виконання доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади протягом 2022-2023 років;
* норми Бюджетного та Податкового кодексів України з урахуванням внесених змін, рішення сільської ради про встановлення місцевих податків та зборів на 2024 рік;

Видаткову частину бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 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 2024 рік збережено принцип соціальної спрямованості: соціально захищені видатки становлять 63,7% (33,5 млн. гривень).

**Доходна частина бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік**

Прогнозні показники доходної частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік розроблено на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які були надані листом Мінекономіки від 16.08.2023, 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 2024 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів обраховано в сумі 52 644,8 тис. грн., в тому числі міжбюджетні трансферти – 29 528,2 тис. грн., доходи загального фонду – 23 102,1 тис. грн, спеціального фонду – 14,5 тис . грн.

**Власні доходи загального фонду** бюджету Грушівської сільської територіальної громади у 2024 році затверджено у сумі 23 102,1 тис. гривень, що на 3 385,4 тис. гривень або на 17,2% більше уточненого річного плану на 2023 рік.

Основним джерелом наповнення доходної частини загального фонду бюджету громади є **податок на доходи фізичних осіб**, питома вага якого в доходах загального фонду становить 58,1%. Надходження даного податку обраховані в сумі 13 421,5 тис. грн, що на 2 916,6 тис. грн., або на 27,8% більше уточненого плану у 2022 році. Значне збільшення зумовлене надходженням нового податку у вигляді МЗП.

**Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення** заплановано в сумі 78,0 тис. грн. , що на 17,1 тис. грн. або 28,2% більше уточненого річного плану на 2022 рік. Збільшення на понад 28% виникло у зв’язку з надходженням від нового платника ТОВ "ТОКІВСЬКИЙ ГРАНКАР`ЄР"

Прогнозні надходження **акцизного податоку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)** визначені згідно з чинним законодавством та відповідно до темпів щомісячних надходжень поточного року і обраховано в сумі 65,7 тис. гривень.

Прогнозні надходження **акцизного податоку 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 250,5 тис. гривень.

Прогнозні надходження **акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** обраховано в сумі 159,0 тис. грн., що на 7,4 тис.грн. або 4,9% більше уточненого річного плану на 2023 рік.

**Земельного податку** до бюджету громади у 2024 році прогнозується в сумі 4 233,4тис. грн. В порівнянні з 2023 роком показник зменшиться на 319,6 тис. грн.(7,5%) проти очікуваних надходжень. Зменшення зумовлене погашенням заборгованості у 2023 році за попередні роки.

**Податок на майно** до бюджету громади у 2024 році прогнозується залучити в сумі **308,6 тис. грн**., що на 24,3 тис.грн. або на 7,3% менше уточненого річного плану на 2022 рік. Зменшення зумовлене погашенням заборгованості у 2023 році за попередні роки.

Прогнозна сума надходжень **єдиного податку** на 2024 рік становить **4 709,1 тис. грн.**,питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 20,4%. Показник збільшиться на 764,5 тис.грн. або на 19,4 % уточненого річного плану на 2022 рік.

Прогнозний показник розраховано, виходячи з динаміки надходжень цього податку у 2023 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників I групи, зростання мінімальної заробітної плати в середньому на 6,1% та для платників II групи, індексу споживчих цін на 2024рік (110,8%) 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 **192,3 тис. грн.**

**Міжбюджетних трансфертів** з державного та обласного бюджетів надійде у 2024 році в сумі **29 528 199,00 гривень**, що на 4 549,5 тис. грн. менше, ніж у 2023 році. У 2024 році надійдуть такі субвенції та дотації:

з державного бюджету:

**базова дотація** – **10 683,7 тис. гривень**

**освітня субвенція** – **18 833,6 тис. гривень**

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

**на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи** – **10,9 тис. гривень**;

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

**Особливості формування видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік**

При формуванні видаткової частини бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у Законі України « Про Державний бюджет України на 2024 рік», рішенні Дніпропетровської обласної ради «Про обласний бюджет на 2024 рік, та прогнозні власні ресурси бюджету Грушівської сільської територіальної громади.

При здійсненні розрахунку видатків на 2024 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 61,3% від запланованих витрат (понад 32,3 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 2024 рік передбачено:

мінімальну заробітну плату з:

01 січня 2024 року по 31березня 2024 року - 7100 гривень.

01 квітня 2024 року по 31грудня 2024 року - 8000 гривень.

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

01 січня 2024 року по 31березня 2024 року – 3195 гривень.

01 квітня 2024 року по 31грудня 2024 року - 3600 гривень.

Розрахунки видатків загального фонду бюджету Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалися, виходячи із очікуваного споживання у 2022-2023 роках та чинних тарифів, скоригованих на індекс споживчих цін.

Загальний обсяг видатків бюджету Грушівської територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів на 2024 рік становитиме 52 644,8 тис.гривень, у тому числі видатки загального фонду бюджету 52 630,3 тис.гривень, видатки спеціального фонду –14,5 тис. гривень.

**Розподіл видатків за бюджетними програмами у розрізі головних розпорядників коштів бюджету Грушівської сільської громади на 2024 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 5676,7 тис. гривень, у тому числі по загальному фонду – 5676,7 тис. гривень. В розрахунок видатків закладено штатну чисельність в кількості 31,5 шт. од.

**Освіта**

В бюджеті-2024 на утримання установ і закладів освіти, передбачено 33 537,2 тис. гривень, у тому числі за загальним фондом – 33 537,2 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 70-ти дітей у чотирьох закладах дошкільної освіти за бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» заплановано 5585,8 тис. гривень, у тому числі за загальним фондом – 5585,8 тис. гривень, за спеціальним фондом видатки не планувались.

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» заплановано 27951,4 тис. гривень, у тому числі: за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – 18833,6 тис.грн. , з місцевого бюджету – 9117,8 тис. гривень або 53,9 % від запланованих видатків.

.

**КУЛЬТУРА**

На утримання установ і закладів культури на 2024 рік заплановано 1948,6 тис. гривень, з них:

утримання чотирьох бібліотек – 335,3 тис. гривень;

утримання п'яти закладів клубного типу – 1613,3 тис. гривень.

**Медицина**

За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» заплановано 1798,6 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» - 204,0 тис. гривень;

* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1020,2 тис. гривень;

утримання фельдшерських пунктів(з/ плата)– 555,1 тис. гривень.

**Соціальний захист**

На соціальний захист окремих категорій громадян в бюджеті 2024 року заплановано відповідно до заходів Програми соціальної політики Грушівської сільської територіальної громади на 2024 рік 559,7 тис. гривень, зокрема за бюджетними програмами:

Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті- 40,0 тис. гривень;

пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, - 10,9 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, - 200,0 тис. гривень;

інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення – 1000,0 тис. гривень.

За бюджетною програмою «**Організація благоустрою населених пунктів**» передбачено на 2024 рік кошти в сумі 3186,9 тис. гривень, зокрема на:

оплата вуличного освітлення – 186,9 тис. гривень;

**Здійснення заходів із землеустрою** передбачено на 2024 рік кошти в сумі 281,0 тис. гривень, зокрема на:

Проведення грошової оцінки – 281,0 тис. гривень;

За бюджетною програмою «**Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету**» пропонується виділити 2000,0 тис. гривень, у тому числі за напрямами:

поточні ремонти доріг місцевого значення – 2000,0 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 601,6 тис. грн., які будуть спрямовані на утримання соціальних працівників, що обслуговують жителів громади.

За бюджетною програмою «**Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю**" передбачено 541,9 тис. грн., які будуть спрямовані на утримання КЗ ДОТ « Зміна».

Також на 2024 рік заплановано видатки за програмою « Заходи та роботи з територіальної оборони» у сумі 1000,00 тис.грн.

Інші субвенції з місцевого бюджету передбачено-258,6 тис.гривень, які будуть спрямовані:

Субвенція обласному бюджету на забезпечення виконання програми створення та використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій у Дніпропетровській області на 2023-2027 роки-18,1 тис. гривень.

Субвенція Апостолівській міській раді для КЗ «Центр надання соціальних послуг»-240,5 тис. гривень.

Фінансовий відділ

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачено 548,4 тис. гривень .

Начальник фінансового відділу: Ольга ГАНЖА