

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік

Показники бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік сформовано відповідно до положень Конституції України, вимог Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України « Про правовий режим воєнного стану», Закону України про Державний бюджет України на 2025 рік, основних прогностичних макропоказників та окремих показників, а також інших законодавчих актів, бюджетних запитів, поданих головними розпорядниками бюджетних коштів бюджету територіальної громади з урахуванням наявної бази оподаткування.

Бюджет Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік розрахований із врахуванням спрямування на забезпечення нагальних потреб громади в період дії воєнного стану. Бюджет громади може бути уточнений та переглянутий як у бік покращення так і у бік погіршення, у зв'язку з поточною мінливістю соціально-економічної ситуації, нестабільності внутрішнього та зовнішнього середовища, високої залежності економічної активності від безпекових факторів.

ДОХОДИ

Дохідна частина прогнозу бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік розроблена на основі податкового законодавства, відповідно до норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

З урахуванням змін до Бюджетного кодексу України в 2015 році систему балансування замінено системою бюджетного вимірювання, яке передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

При цьому, вирівнювання здійснюється за податком на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад, обласних бюджетів.

Доходи загального фонду

В основу розрахунків доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік покладено макроекономічні показники соціально-економічного розвитку за 2025 рік та прогностичні показники економічного розвитку Гірської сільської територіальної громади на 2024 рік, та вимоги статті 64 Бюджетного кодексу України. У процесі визначення доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади враховано фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2022-2023 років та 10 місяців 2024 року

Планові показники дохідної частини загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади (без трансфертів) на 2025 рік обраховані у сумі **289 226,7** тис.грн.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2025 рік розрахований із урахуванням рівня середньої заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб. Також враховано те, що найбільші бюджетоутворюючі підприємства з початку повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну не працюють в повному масштабі, а їх працівники переведені на простій.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);

- встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня у розмірі 8000,00 грн. на місяць;

тис.грн.

Дохідна частина бюджету	2025 рік
	Всього
Доходи загального фонду, всього:	289 226,7
в тому числі:	
Податок та збір на доходи фізичних осіб	182 695,7
Місцеві податки і збори	81 427,0

Виходячи з вимог Бюджетного кодексу України, що закладені в основу формування доходів загального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік, найбільшу питому вагу в бюджетних доходах займає податок та збір на доходи фізичних осіб. На підставі звітних даних за 10 місяців 2024 року надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до бюджету Гірської сільської територіальної громади склало **156 821,7** тис. грн.

При розрахунку податку застосовувались норми Податкового кодексу.

При визначенні надходжень плати за місцеві податки і збори враховано ставки, встановлені рішенням Гірської сільської ради № 2037-75-VIII від 19

вересня 2024 року «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Гірської сільської ради», та динаміку надходжень за попередні роки.

Доходи спеціального фонду

Прогнозні надходження до спеціального фонду сільського бюджету на 2025 рік обчислено в сумі **4 016,2** тис. грн.

Основними надходженнями спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ в сумі **3 745,8** тис. грн., що перебувають у комунальній власності, а також екологічний податок, який сплачується за викиди в атмосферне повітря в сумі **270,4** тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ **(25000000)**

До власних надходжень бюджетних установ належать плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності, плата за оренду майна бюджетних установ.

Прогнозні надходження власних надходжень бюджетних установ до сільського бюджету на 2025 рік визначено відповідно до положень Бюджетного кодексу України та розрахунків головних розпорядників коштів в сумі **3 745,8** тис. грн., в тому числі :

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями – **3 745,8** тис. грн.,

ВИДАТКИ

Загальний фонд

При формуванні бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік враховано показники Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» та індикативні показники розроблені та доведені Міністерством фінансів України відповідно до вимог чинного законодавства та напрямів бюджетної політики.

Розрахунок видатків на заробітну плату здійснено на підставі розрахунків на штатну чисельність кожного закладу з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268 “Про упорядкування структури та умов

оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів” із змінами

Фонд оплати праці працівників бюджетної сфери установ та закладів комунальної власності розраховано з урахуванням основних прогнозних показників економічного та соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів. Встановлення мінімальної заробітної плати в розмірі з 1 січня 8000 грн. на місяць та встановлення посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС у розмірі 3195 гривень.

Також, при складанні бюджету враховано індикативні показники доведені Міністерством фінансів України, прогнозні ціни на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг, необхідність передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер (медикаменти, придбання спеціалізованого харчування тощо), необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

Органи державного управління

На 2025 рік у бюджеті Гірської сільської територіальної громади передбачені видатки на утримання Виконавчого комітету Гірської сільської ради за КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» у сумі **25 051,0** тис. грн., в тому числі: по загальному фонду **25 051,0** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 8,5 %.**

Заробітна плата на утримання **46** штатних одиниць становить **18 765,64** тис. грн. Питома вага видатків на заробітну плату становить 74,79 % від загального обсягу видатків на дану галузь.

По КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» передбачені в сумі **477,8** тис. грн (1,9% загального обсягу видатків даної галузі), в тому числі: по загальному фонду - **477,8** тис. грн. Їх планується спрямувати на придбання господарських та канцелярських товарів, закупівлю ПММ.

Видатки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» передбачені видатки в сумі **863,1** тис. грн (3,4 % загального обсягу видатків даної галузі), в тому числі: по загальному фонду – **863,1** тис. грн., Дані видатки заплановані на оплату послуг оренди автомобіля, послуг технічного обслуговування транспортних засобів, послуг з перезарядки та ремонту картриджів, послуги інтернету, послуги з адміністрування програмного забезпечення, тощо.

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв затверджені видатки в сумі **731,0** тис. грн, що становить 2,9 % до загального обсягу видатків на утримання Виконавчого комітету Гірської сільської ради. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату водопостачання, електроенергії, природного газу і розраховано виходячи із середньорічного фактичного споживання за 2024 рік.

Крім того, у бюджеті громади на 2025 рік по даній галузі враховано видатки на утримання управлінь та відділів виконавчого комітету сільської ради, а саме

- Управління гуманітарного розвитку виконавчого комітету сільської ради видатки складають **9 695,4** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 3,3 %.**
- Відділ соціального захисту населення виконавчого комітету сільської ради видатки складають **3 504,7** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 1,2 %.**
- Управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства видатки складають **10 232,9** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 3,5 %.**
- Фінансовий відділ виконавчого комітету сільської ради видатки складають **2 228,4** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,7 %.**

Освіта

Видатки бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2025 році на утримання установ і закладів освіти передбачені в сумі **86 231,0** тис. грн., в тому числі по загальному фонду в сумі **83 985,2** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **2 245,8** тис. грн. **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 29,4 %.**

Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає 2 заклади дошкільної освіти, 2 заклади загальної середньої освіти, *КЗ «СТАРТ»*, *КЗ "Інклюзивно-ресурсний центр"*,

Загальна кількість учнів, що навчається у загальноосвітніх закладах громади, становить **1084** учнів. Чисельність педагогічних працівників – **150,54** осіб, технічних – **47,5**.

Загальна кількість дітей, у дошкільних закладах громади, становить **284** дітей. Чисельність педагогічних працівників – **40,5** осіб, технічних – **38,7**.

Кількість дітей охоплених позашкільною освітою становить **284** дітей. Чисельність педагогічних працівників – **6** осіб

Кількість дітей з особливими потребами охоплених освітою становить **33** дітей. Чисельність педагогічних працівників – **6** осіб

В загальному обсязі видатків на галузь «Освіта» відсутній розподіл між місцевими бюджетами на державному рівні міжбюджетних трансфертів

- відсутні показники освітньої субвенції
- відсутні показники додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я.

На утримання загальноосвітніх навчальних закладів, заплановано **41 376,2** тис. грн. (47,1 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

На харчування дітей пільгових категорій – **2 499,5** тис. грн.,

Вартість харчування у закладах загальної середньої освіти на одну дитину, відповідно рішення сесії сільської ради та затверджених норм харчування, становить **65,47** грн. (одноразове) **71,77** грн. (дворазове)

На дошкільну освіту – **39 195,35** тис. грн. (44,6 % від загального обсягу видатків на дану галузь.).В тому числі на харчування дітей дошкільних навчальних закладів заплановані видатки у сумі **2 917,4** тис. грн.

Вартість харчування у закладах дошкільної освіти на одну дитину, відповідно рішення сесії сільської ради та затверджених норм харчування, становить **114,32** гривень для дітей віком від 3 до 6/7 років (триразове харчування) .

При розрахунку видатків на харчування в 2025 році застосовані норми визначені постановою Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 305 «Про затвердження норм та порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», рішення Гірської сільської ради. «Про затвердження вартості харчування у закладах освіти Гірської сільської ради на 2024-2025 навчальний рік»

Заробітна плата (без врахування освітньої субвенції, яка спрямовується на оплату праці педагогічних працівників) на утримання **46** штатних одиниць становить **53 355,7** тис. грн. Питома вага видатків на заробітну плату становить **60,7 %** від загального обсягу видатків на дану галузь.

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв по галузі «Освіта» передбачено видатки в сумі **8 481,8** тис. грн, що становить **9,6 %** до загального обсягу видатків. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату теплопостачання, водопостачання, електроенергії, природного газу інших комунальних послуг і розраховано виходячи із середньорічного фактичного споживання за 2024 рік.

Власні надходження бюджетних установ по зазначеній галузі на 2025 рік складають **2 245,8** тис. грн.

При обрахунку видатків на зазначену галузь враховано всі індикативні показники щодо формування бюджету Гірської сільської територіальної громади , доведені Міністерством фінансів України, потребу відповідно до обґрунтованих розрахунків розпорядника та необхідність передбачення першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер, необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом

концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Видатки на галузь «Соціальний захист та соціальне забезпечення» в бюджеті Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік передбачені в сумі **28 578,9** тис. грн. в тому числі по загальному фонду в сумі **27 078,9** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **1 500,0** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 9,8 %.**

На утримання Комунального закладу «Ревненське відділення стаціонарного догляду для постійного або тимчасового перебування та надання соціальних послуг», забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю – **16 869,4** тис. грн. в тому числі по загальному фонду в сумі **15 369,4** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **1 500,0** тис. грн.

Оздоровлення та відпочинок дітей – **500,0** тис. грн. (1,9 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

Заходи в сфері соціального захисту – **10 500,3** тис. грн. (36,7 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

- «Програма соціальної підтримки учасників бойових дій, громадян які визнані бійцями добровольцями та членів їх сімей на території Гірської сільської територіальної громади Бориспільського району Київської області на 2021-2025 роки»;

- «Програма соціального забезпечення та соціального захисту населення «Турбота» на території Гірської сільської ради на 2021-2025 роки»;

Надання пільг окремим категоріям громадян оплати послуг зв'язку – **8,2** тис. грн. (0,03 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян – **229,2** тис. грн.. (0,8 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

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 – **471,8** тис. грн. (1,6 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

Власні надходження бюджетних установ по зазначеній галузі на 2025 рік складають **1500,0** тис. грн.

Культура і мистецтво

На утримання установ та закладів культури і мистецтва, проведення заходів в складі видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади на 2025 рік по галузі «Культура і мистецтво» передбачено видатки в обсязі **7048,8** тис. грн. . **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 2,4 %.**

В складі цих видатків передбачаються кошти на утримання на інші заклади та заходи в галузях культури і мистецтва – **1381,0** тис. грн., (19,6 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

на бібліотеки – **1 108,9** тис. грн., (15,7 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

на палаци і будинки культури , клуби та інші заходи клубного типу – **4 558,9** тис. грн. (64,7 % від загального обсягу видатків на дану галузь.)

Заробітна плата утримання **13** штатних одиниць становить **3 607,5** тис. грн. Питома вага видатків на заробітну плату становить 51,2 % від загального обсягу видатків на дану галузь.

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв по галузі «Культура і мистецтво» передбачено видатки в сумі **835,4** тис. грн, що становить 11,8 % до загального обсягу видатків по галузі. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату водопостачання, електроенергії, інших комунальних послуг і розраховано виходячи із середньорічного фактичного споживання за 2024 рік.

Фізична культура і спорт

Загальна сума видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2025 році на фінансування заходів та закладів фізичної культури і спорту передбачено в сумі **1 894,6** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,6 %.**

В їх складі передбачаються видатки забезпечення діяльності місцевого центру фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення спортивно-масових заходів серед населення – **1 894,6** тис. грн.

Заробітна плата утримання **4** штатних одиниць становить **1 307,1** тис. грн. Питома вага видатків на заробітну плату становить 69 % від загального обсягу видатків на дану галузь.

Житлово-комунальне господарство

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади видатки житлово-комунального господарства склали у сумі – **18 658,9** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 6,4 %.**

В складі цих видатків передбачаються кошти на благоустрій населених пунктів Гірської територіальної громади у сумі **18 311,9** тис. грн.

Підтримка комунального підприємства – **347,0** тис. грн..

Інша діяльність

Загальна сума видатків бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2025 році на фінансування іншої діяльності передбачено в сумі **15 978,1** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 5,4 %.**

В їх складі передбачаються видатки

- Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони» - **5 703,9** тис. грн.
- Муніципальні формування з охорони громадського порядку – **4604,1** тис. грн.
- Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха – **5 670,0** тис. грн..

Заробітна плата утримання **18** штатних одиниць становить **7 228,7** тис. грн. **Питома вага видатків на заробітну плату становить 45,2 % від загального обсягу видатків на дану галузь.**

Міжбюджетні трансферти

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади міжбюджетні трансферти заплановані у сумі – **79 895,0** тис. грн., у тому числі реверсна дотація – **73 778,2** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 27,3 %.**

Резервний фонд

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади заплановані видатки резервного фонду у сумі **1 000,0** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,3 %.**

Порядок використання коштів з резервного фонду в частині виділення коштів на непередбачені видатки, що не мають постійного характеру і не могли

бути передбачені під час складання проекту бюджету, визначено постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 №415 (зі змінами).

ВИДАТКИ

Спеціальний фонд

Видатки спеціального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади передбачені у сумі **2 975,0** тис. грн. (в тому числі бюджет розвитку – **2 975,0** тис. грн.). **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 1,0 %.**

В загальному обсязі видатків спеціального фонду передбачені кошти

Видатки бюджету розвитку (кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду) у сумі **2 975,0** тис. грн. в тому числі

Внески до статутного фонду – **1 275,0** тис. грн.,

Капітальний ремонт харчблоку ліцей Ревне – **1 700,0** тис. грн.,

Інша діяльність

На реалізацію заходів Програма охорони довкілля та раціонального використання природних ресурсів Гірської об'єднаної територіальної громади Бориспільського району, Київської області на 2023-2026 роки передбачені видатки спеціального фонду обсягом **270,4** тис. грн., **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,1 %.**

Начальник відділу

Лілія БАРКОВА