

## 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 прогнозних 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 спрямовування 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 прогнозні 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 на 2025 рік обраховані у сумі **311 203,4** тис. грн. ( в тому числі міжбюджетні трансферти **21 976,6** 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:	<b>311 203,3</b>
в тому числі:	
Податок та збір на доходи фізичних осіб	<b>182 695,7</b>
Внутрішні податки на товари та збори	<b>25 004,0</b>
Місцеві податки і збори	<b>81 427,0</b>
Міжбюджетні трансферти	<b>21 976,6</b>

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, що складає **58,7 %**. 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.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизними товарами розраховано на підставі очікуваних надходжень за 2024 рік, в сумі **25 004,0** тис. грн.. **Питома вага податку у доходах бюджету громади становить 8 %.**

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. **Питома вага місцевих податків та зборів у доходах бюджету громади становить 26,2 %.**

### **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.

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

**Видатки на галузь «Державне управління» обраховані в сумі 41 263,5 тис. грн. Питома вага видатків на дану галузь у видатках бюджету громади на 2025 рік становить 13,1 %.**

Видатки на утримання Виконавчого комітету Гірської сільської ради на 2025 рік у бюджеті громади передбачені за КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» у сумі **19 271,1** тис. грн., в тому числі: по загальному фонду **19 271,1** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 6,1 %.**

Заробітна плата на утримання **46** штатних одиниць становить **17 114,2** тис. грн. По КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» передбачені в сумі **477,8** тис. грн, 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, 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. 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 **8 063,8** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 2,6 %**. Заробітна плата з нарахуванням на утримання **17,5** штатних одиниць становить **7 407,8** тис. грн.
- Відділ соціального захисту населення виконавчого комітету сільської ради видатки складають **3 261,2** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 1,0 %**. Заробітна плата з нарахуванням на утримання **6** штатних одиниць становить **3 053,2** тис. грн.
- Управління капітального будівництва та житлово-комунального господарства видатки складають **8 755,7** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 2,8 %**. Заробітна плата з нарахуванням на утримання **20** штатних одиниць становить **7 320,0** тис. грн.
- Фінансовий відділ виконавчого комітету сільської ради видатки складають **1 911,7** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,6 %**. Заробітна плата з нарахуванням на утримання **4** штатних одиниць становить **1 642,5** тис. грн.

### Освіта

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

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

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

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

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

Видатки бюджету Гірської сільської територіальної громади у 2025 році на утримання установ і закладів освіти передбачені в сумі **123 112,1** тис. грн., в тому числі по загальному фонду в сумі **93 873,0** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **29 239,1** тис. грн. **Питома вага видатків на галузь «Освіта» у видатках бюджету громади на 2025 рік становить 39,1 %.**

На утримання загальноосвітніх навчальних закладів, заплановано **54 794,5** тис. грн. , що є **46,9 %** від загального обсягу видатків на галузь «Освіта». **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 17,4 %.**

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями на **150,54** шт. од. педагогічних працівників та **47,5** шт. од. технічного персоналу розраховано в сумі **46 290,7** тис. грн, з них:

- **20 054 ,5** тис. грн - на заробітну плату педагогічному персоналу за рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету на 8 місяців 2025 року;
- **26 236,2** тис. грн - на заробітну плату технічному персоналу та педагогічним працівникам за рахунок місцевого бюджету.

На харчування дітей пільгових категорій заплановано – **1 299,5** 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 – **35 375,4** тис. грн. ( **28,7 %** від загального обсягу видатків на дану галузь.). **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 11,2 %.**

Видатки на оплату праці з нарахуваннями на утримання **40,5** педагогічних шт. од. , **38,7** – технічних шт. од.. становлять – **26 784,4** тис. грн.

На харчування дітей дошкільних навчальних закладів заплановані видатки у сумі **2 917,4** тис. грн.

Вартість харчування у закладах дошкільної освіти громади відповідно рішення сесії Гірської сільської ради та затверджених норм харчування, на одну дитину, 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»

На оплату комунальних послуг і енергоносіїв по галузі «Освіта» передбачено видатки в сумі **8 481,8** тис. грн, що становить 7,4 % до загального обсягу видатків. Зазначений обсяг видатків, передбачено на оплату тепlopостачання, водopостачання, 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 **29 158,9** тис. грн. в тому числі по загальному фонду в сумі **27 658,9** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **1 500,0** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 9,3 %.**

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 – **17 449,4** тис. грн. в тому числі по загальному фонду в сумі **15 949,4** тис. грн., по спеціальному фонду в сумі **1 500,0** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 5,3 %.**

Видатки на заробітну плату на **40** шт. од. в сумі **12 394,3** 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 **5981,9** тис. грн. . **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 1,9 %.**

- на бібліотеки – **983,9** тис. грн., (15,7 % від загального обсягу видатків на галузь «Культура і мистецтво») **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 0,3 %.**
- на палаци і будинки культури , клуби та інші заходи клубного типу – **3 677,1** тис. грн. (**Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 1,2 %.**

Заробітна плата утримання **13** штатних одиниць становить **3 432,0** тис. грн.

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



В складі цих видатків передбачаються кошти на утримання на інші заклади та заходи в галузях культури і мистецтва – **1320,9** тис. грн.. **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 0,4 %.**

#### **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 **1 472,6** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 0,5 %.**

В їх складі передбачаються видатки забезпечення діяльності місцевого центру фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" та проведення спортивно-масових заходів серед населення – **1 472,6** тис. грн.

Заробітна плата утримання **4** штатних одиниць становить **1 187,6** тис. грн.

#### **Житлово-комунальне господарство**

В бюджеті Гірської сільської територіальної громади видатки житлово-комунального господарства склали у сумі – **16 387,9** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 5,2 %.**

В складі цих видатків передбачаються кошти на благоустрій населених пунктів Гірської територіальної громади у сумі **16 040,9** 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 **16 402,3** тис. грн. **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 5,2 %.**

В їх складі передбачаються видатки

- Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони» - **4 596,8** тис. грн. **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 1,5 %.**
- Муніципальні формування з охорони громадського порядку – **4555,4** тис. грн. **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 1,4 %.**
- Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха – **6 250,0** тис. грн.. **Питома вага галузі видатків у видатках бюджету громади становить 2,0 %.**

Заробітна плата з нарахуванням на утримання **18** штатних одиниць становить **7 975,9** тис. грн.

### **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).

### **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 25,3%.**

### **ВИДАТКИ**

#### **Спеціальний фонд**

Видатки спеціального фонду бюджету Гірської сільської територіальної громади передбачені у сумі **32 284,5** тис. грн. ( в тому числі бюджет розвитку – **28 268,3** тис. грн.). **Питома вага видатків у видатках бюджету громади становить 9,0 %.**

В загальному обсязі видатків спеціального фонду передбачені кошти

Видатки бюджету розвитку (кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду) у сумі **28 268,3** тис. грн. в тому числі

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

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

Будівництво нової школи с. Гора – **25 293,3** 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 0,08 %.**

**Начальник відділу**

**Лілія БАРКОВА**