

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до основних положень рішення селищної ради
«Про бюджет Іларіонівської селищної територіальної громади
на 2023 рік»

I. ОЦІНКА ДОХОДІВ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ НА 2023 РІК

Формування показників дохідної частини селищного бюджету на 2023 рік здійснено на підставі Бюджетного кодексу України (зі змінами), Податкового кодексу України (зі змінами), Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», рішення обласної ради від 25.11.2022 №233-14/УІІ «Про обласний бюджет на 2023 рік», враховуючи листи Міністерства фінансів України від 04.11.2022 № 05110-14-6/25906 «Про показники міжбюджетних відносин та складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік» та від 15.08.2022 № 05110-14-6/17891 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік».

При прогнозуванні дохідної частини бюджету селищної територіальної громади на 2023 рік враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, очікувані показники соціального та економічного розвитку селищної ради за 2022 рік та прогнозні на 2023 рік, зміни податкового законодавства на період дії воєнного стану в Україні, розрахунків наданих Головним управлінням Державної податкової служби у Дніпропетровській області, центром надання адміністративних послуг виконавчого комітету Іларіонівської селищної ради, показників міжбюджетних трансфертів на 2023 рік та фактичне виконання дохідної частини селищного бюджету за результатами 11 місяців 2022 року.

Доходи бюджету селищної територіальної громади на 2023 рік обраховано у сумі 74 765 003 грн, у тому числі:

по загальному фонду 72 914 018 грн, при цьому власні доходи (без врахування міжбюджетних трансфертів) складають 47 679 198 грн та офіційні трансферти в сумі 25 234 820 грн;

по спеціальному фонду в сумі 1 850 985 грн;

Податкові надходження на 2023 рік по загальному фонду становлять 47 531 988 грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) є податок та збір на доходи фізичних осіб, який становить 58,4 % від прогнозного показника доходів загального фонду 2023 року.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2023 рік проведений із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Прогнозні показники податку на доходи фізичних осіб на 2023 рік становлять 27 857 881 грн.

Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції - пальне) прогнозується у сумі 300 000 грн.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів прогнозується у сумі 1 061 600 грн.

Відповідно до статей 265 та 266 Податкового кодексу України податок на майно прогнозується у сумі 8 112 400 грн.

Обсяг доходів з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2023 рік прогнозується у сумі 2 178 800 грн.

На підставі аналізу тенденцій надходжень відповідних платежів у 2022 році, розрахунок обсягу доходів плати за землю на 2023 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної власності і становить 5 933 600 грн, в т.ч.:

- надходження земельного податку з юридичних осіб – 1 800 000 грн;
- надходження від орендної плати з юридичних осіб – 1 433 600 грн;
- надходження земельного податку з фізичних осіб – 2 100 000 грн;
- надходження від орендної плати з фізичних осіб – 600 000 грн.

Враховуючи Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» та Закон України від 24.03.2022 № 2142-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану» платникам податків надано право подавати заяви про застосування спрощеної системи оподаткування за ставкою 2%, а також у зв'язку з зменшення бази платників надходження від єдиного податку прогноуються у сумі 10 200 000 грн в т.ч.:

- єдиного податку з юридичних осіб – 1 400 000 грн;
- єдиного податку з фізичних осіб – 6 300 000 грн;
- єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників – 2 500 000 грн.

Неподаткові надходження на 2023 рік по загальному фонду становлять 147 210 грн.

Інші надходження по загальному фонду селищного бюджету планується отримати у сумі 50 000 грн.

Адміністративні штрафи та інші санкції планується отримати у сумі 15 000 грн.

Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів у сумі 16 800 грн.

Плата за надання адміністративних послуг планується у сумі 63 660 грн.

Спеціальний фонд селищного бюджету, відповідно до ст. 69¹ Бюджетного кодексу України, складається з екологічного податку та власних надходжень бюджетних установ.

Надходження екологічного податку до селищного бюджету у 2023 році прогноуються у сумі 1 600 грн.

Сума власних надходжень за послуги, що надаються бюджетними установами, на 2023 рік становить 1 849 385 грн. (за даними бюджетних установ).

Міжбюджетні трансферти

Базова дотація на 2023 рік планується у сумі 25 221 900 грн.

Іншу субвенцію з місцевого бюджету планується отримати у сумі 12 920 грн, за рахунок коштів обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи.

II. ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ

Видаткову частину селищного бюджету на 2023 рік сформовано відповідно до вимог Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», враховуючи листи Міністерства фінансів України від 04.11.2022 № 05110-14-6/25906 «Про показники міжбюджетних відносин та складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік» та від 15.08.2022 № 05110-14-6/17891 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2023 рік» та враховуючи забезпечення функціонування бюджетних установ селищної ради в період та в умовах воєнного часу в Україні.

Видатки на заробітну плату працівників бюджетних установ, заплановано з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2023 року 6700 гривень, посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС в розмірі 2893 гривень та виходячи зі штатної чисельності працівників бюджетних установ в 2023 році.

При розрахунку видатків на оплату енергоносіїв головними розпорядниками коштів районного бюджету враховано діючі тарифи листопада місяця 2022 року.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету селищної територіальної громади в умовах воєнного стану в Україні.

Загальний обсяг видаткової частини селищного бюджету на 2023 рік складає 74 765 003 грн, в тому числі: загальний фонд – 72 914 018 грн, спеціальний – 1 850 985 грн. Видатки бюджету селищної територіальної громади заплановано у відповідності до статей 89 та 91 Бюджетного кодексу з урахуванням пріоритетного спрямування коштів на соціально - захищені статті видатків у повному обсязі та збереженням мережі закладів та чисельності працівників бюджетної сфери

На соціально - захищені статті видатків заплановано кошти в сумі 59 228 290 грн, що становить 81,2 % до загального обсягу видатків або стовідсотково до потреби на 2023 рік. Також в селищному бюджеті передбачено фінансування 12 місцевих програм на загальну суму 10 376 847 грн.

Державне управління

На утримання виконавчого комітету селищної ради заплановано видатки на загальну суму по загальному фонду 18 434 890 грн. та по спеціальному фонду 5 400 грн. На захищені статті видатків спрямовано 15 905 290 грн, що становить 86,3% в загальному об'ємі видатків на утримання установ.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями обраховано відповідно до штатної чисельності виконкому селищної ради, що складає 58,25 шт.од і становлять 15 170 890 грн.

Для придбання предметів і матеріалів заплановані видатки у сумі 1 665 000 грн. На оплату послуг, крім комунальних, заплановані видатки у сумі 793 600 грн.

Видатки на оплату енергоносіїв заплановано кошти в сумі 734 400 грн.

На фінансування самостійних структурних підрозділів Іларіонівської селищної ради заплановано видатки на загальну суму 2 313 355 грн., в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями 2 218 056 грн, на придбання предметів і матеріалів 23 149 грн, на оплату послуг, крім комунальних, 72 150 грн.

Освіта

По галузі «Освіта» мережа установ Іларіонівської селищної ради в 2023 році включає 5 закладів, в тому числі: 2 заклади загальної середньої освіти зі штатною чисельністю 304,44 шт.од. та 3 заклади дошкільної освіти зі штатною чисельністю 90,85 шт.од. Кількість учнів, що навчаються у закладах загальної середньої освіти складає 1634, кількість дітей у закладах дошкільної освіти – 358.

На утримання закладів освіти плануються видатки в сумі 37 314 347 грн, в тому числі: по загальному фонду в сумі 35 484 362 грн за рахунок коштів селищного бюджету та по спеціальному фонду за рахунок власних надходжень установ – 1 829 985 грн.

На утримання 3 дошкільних навчальних закладів передбачено кошти в сумі 14 239 787 грн, в тому числі по загальному фонду 13 979 777 грн та по спеціальному фонду за рахунок власних надходжень установ – 260 010 грн.

На утримання 2 закладів загальної середньої освіти передбачено 22 225 320 грн, в тому числі по загальному фонду – 20 655 345 грн та по спеціальному фонду за рахунок власних надходжень – 1 569 975 грн.

На соціально - захищені статті по галузі «Освіта» заплановано кошти на загальну суму 31 181 910 грн, що становить 87,9 % до загального обсягу видатків на освіту.

На оплату праці з нарахуваннями заплановано 24 219 838 грн, що в загальному обсязі видатків по галузі становить 68,3 %.

На придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів заплановано 3 600 грн.

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг враховані в обсязі 5 080 236 грн.

Видатки на харчування дітей заплановані року по загальному фонду в сумі 1 878 934 грн та по спеціальному фонду – 1 829 985 грн.

Вартість харчування одного діто/дня складає:

триразове харчування в закладах дошкільної освіти:

- для дітей від 1 до 3 років – 34,00 грн.;

- для дітей від 3 до 6 (7) років – 44,00 грн.;

одноразового гарячого обіду в закладах загальної середньої освіти – 25,00 грн.

На інші програми та заходи у сфері освіти заплановано видатки у сумі 849 240 грн, у тому числі: оплату послуг по підвозу учнів до місця навчання – 790 000 грн, придбання шкільної та спортивної форми дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування 52 000 грн, виплата дітям – сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування по досягненню 18-річчя 7 240 грн, відповідно до Програми розвитку освіти Іларіонівської селищної ради на 2022 -2025 роки.

Охорона здоров'я

На виконання заходів Програми підтримки та вдосконалення медичного обслуговування населення Іларіонівської селищної ради на 2023-2025 роки заплановані кошти по загальному фонду на утримання ЦПМД Іларіонівської селищної ради у сумі 2 314 211 грн, в тому числі: на оплату енергоносіїв 1 136 381 грн, на придбання туберкуліну 114 900 грн, на пільговий відпуск медикаментів 360 000 грн, на оплату послуг по обслуговуванню системи пожежної сигналізації 18 000 грн, на заробітну плату з нарахуваннями працівникам фельдшерських пунктів (4 шт.од.) 684 930 грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» по загальному фонду заплановано видатки на загальну суму 2 736 316 грн, в тому числі:

на забезпечення діяльності КП «Центр надання соціальних послуг Іларіонівської селищної ради» заплановано видатки по загальному фонду в сумі 2 030 176 грн, з них на заробітну плату з нарахуваннями 1 995 326 грн або 98,3% до загального обсягу бюджетних призначень та по спеціальному фонду - 14 000грн.

На виконання заходів Програми соціального захисту населення Іларіонівської селищної ради на 2021-2025 роки передбачено видатки на:

надання матеріальної допомоги пільговим категоріям населення, особам, які опинилися в екстремальних обставинах та в складних життєвих ситуаціях, допомоги на поховання в сумі 350 000 грн;

привітання 80, 85, 90-100-річних жителів в сумі 65 000 грн;

забезпечення санаторно-курортного лікування пільговим категоріям населення в сумі 36 000 грн;

виплата грошової компенсації на автомобільне паливо Герою соціалістичної праці в сумі 19 200 грн;

забезпечення осіб з інвалідність та учасників бойових дій засобами зв'язку (придбання скетч-карток для поповнення мобільного зв'язку) в сумі 1 320 грн;

відшкодування вартості проїзду громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи в сумі 500 грн;

компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті в сумі 12 000 грн;

надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги в сумі 80 000 грн;

пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, за рахунок коштів іншої субвенції з обласного бюджету, в сумі 12 920 грн.

На виконання Програми розвитку сімейної і гендерної політики Іларіонівської селищної ради на 2021-2025 роки заплановано видатки на загальну суму 129 200 грн, в тому числі на проведення заходів для дітей з інвалідністю, для дітей із сімей, які потрапили в складні життєві обставини, та дітей, які знаходяться під опікою.

Культура

По галузі «Культура і мистецтво» в селищному бюджеті на 2023 рік заплановано видатки на загальну суму 3 331 151 грн. Мережа закладів культури складається з 3 установ та штатної чисельності в кількості 18 шт.од., а саме:

центральна публічна бібліотека з 3 філіями зі штатною чисельністю 3,25 шт.од, видатки на утримання яких складають 477 091 грн, в тому числі: на заробітну плату з нарахуваннями 475 491 грн;

комунальний заклад культури «Будинок культури, дозвілля та народної творчості «Пектораль» зі штатною чисельністю 13,5 шт.од, видатки заплановано в сумі 2 587 512 грн, в тому числі: на заробітну плату 1 590 866 грн, на оплату енергоносіїв 542 246 грн ;

централізована бухгалтерія відділу культури, молоді та спорту зі штатною чисельністю 1,25 шт.од., видатки заплановано в сумі 231 548 грн, в тому числі: на заробітну плату 211 548 грн.

На 2023 рік згідно із заходами Програми розвитку культури, молоді, фізичної культури та спорту в Іларіонівській селищній територіальній

громаді на 2022-2024 роки на проведення святкових заходів плануються видатки по загальному фонду у сумі 35 000 грн.

Фізична культура і спорт

По галузі «Фізична культура і спорт» заплановано видатки на загальну суму 1 416 877 грн, в тому числі на утримання комплексної дитячо-юнацької спортивної школи (штатна чисельність закладу складає 9,0 шт.од.) - 1 398 877 грн (з них: на заробітну плату з нарахуваннями 934 321 грн, оплату енергоносіїв 363 906 грн).

На виконання заходів Програми розвитку культури, молоді, фізичної культури та спорту в Іларіонівській селищній територіальній громаді на 2022-2024 роки заплановані видатки у сумі 18 000 грн.

Житлово-комунальне господарство

На галузі «Житлово-комунальне господарство» передбачено кошти на загальну суму 2 833 995 грн на виконання заходів, передбачених в Програмі реформування та розвитку житлово-комунального господарства Іларіонівської селищної ради на 2021-2025 роки.

На благоустрій території Іларіонівської громади заплановано кошти в сумі 1 753 995 грн, які планується спрямувати на оплату послуг по покосу трави, по прибиранню та санітарному очищенню вулиць, прибиранню стихійних сміттєзвалищ, утримання мереж зовнішнього освітлення.

Для забезпечення роботи водопровідно-каналізаційних мереж планується направити кошти на загальну суму 1 080 000 грн, кошти плануються на придбання предметів і матеріалів, необхідних для проведення поточного ремонту водопровідно-каналізаційних мереж, на очищення і ремонт дренажної системи та ремонт водонапірної вежі.

Економічна діяльність

Видатки на економічну діяльність в селищному бюджеті заплановані в сумі 1 487 900 грн, в тому числі:

на утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої транспортної інфраструктури, відповідно до заходів Програми реформування та розвитку житлово-комунального господарства Іларіонівської селищної ради на 2021-2025 роки планується 1 450 000 грн;

на виконання Програми розвитку місцевого самоврядування та сприяння відкритості і прозорості діяльності органів місцевого самоврядування Іларіонівської селищної територіальної громади на 2021–2025 роки заплановано видатки на загальну суму 37 900 грн на оплату членських внесків до асоціацій місцевого самоврядування, у тому числі: Всеукраїнській асоціації органів місцевого самоврядування «Асоціація об'єднаних територіальних громад» - 20 100 грн, Дніпропетровській обласній асоціації органів місцевого самоврядування – 5 000 грн, Всеукраїнській асоціації органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» - 12 800 грн.

Інша діяльність

На виконання Програми про створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків у Іларіонівській селищній раді на 2023-2025 роки на поповнення матеріального резерву заплановано кошти в сумі 81 200 грн.

На виконання Програми забезпечення пожежної, техногенної безпеки та цивільного захисту на території Іларіонівської селищної ради на 2023-2025 роки заплановано видатки в обсязі 295 000 грн. в тому числі на:

проведення заходів по захисту населення від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру 50 000 грн;

проведення заходів по протипожежній безпеці 87 000 грн;

виплату винагороди та оплати страхування членам добровільної пожежної дружини 30 000 грн;

на проведення заходів з поточних ремонтів та облаштування захисних споруд цивільного захисту – 128 000 грн.

На виконання Програми підготовки територіальної оборони та місцевого населення до участі в русі національного спротиву на території Іларіонівської територіальної громади на 2023 рік заплановано видатки в обсязі 200 000 грн.

На виконання Програми забезпечення громадського порядку та громадської безпеки на території Іларіонівської селищної ради на період до 2025 року заплановано видатки в обсязі 650 000 грн.

На виконання Програми соціально-економічного та культурного розвитку Іларіонівської селищної ради на 2023 рік заплановано кошти в сумі 1 600 грн на оплату послуг по ліквідації стихійних звалищ на території громади за рахунок фонду охорони природного середовища.

Резервний фонд

Керуючись статтею 24 Бюджетного кодексу України, для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту селищного бюджету, резервний фонд визначено в обсязі 430 000 гривень, що становить 0,59% до загального обсягу видатків.

Міжбюджетні трансферти

З бюджету селищної територіальної громади передбачено кошти у вигляді іншої субвенції з місцевого бюджету на загальну суму 904 461 грн, в тому числі:

обласному бюджету на забезпечення поповнення регіонального матеріального резерву для запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій на території області в сумі 31 950 грн, відповідно до Програми про створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків у Іларіонівській селищній раді на 2023-2025 роки;

бюджету Синельниківської міської територіальної громади - 611 263 грн на оплату енергоносіїв комунального некомерційного підприємства «Синельниківська центральна міська лікарня» Синельниківської міської ради», відповідно до Програми підтримки та вдосконалення медичного обслуговування населення Іларіонівської селищної ради на 2023-2025 роки;

бюджету Зайцівської сільської територіальної громади у сумі 261 348 грн на утримання жителів Іларіонівської громади в стаціонарному відділенні постійного або тимчасового проживання КУ «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Зайцівської сільської ради», відповідно до Програми соціального захисту населення Іларіонівської селищної ради на 2021-2025 роки.

Начальник фінансового відділу
Іларіонівської селищної ради

Світлана ЛИТВИНЕНКО