**Пояснювальна записка**

**щодо формування бюджету**

**Саксаганської територіальної громади**

**на 2025 рік**

Формування показників бюджету Саксаганської територіальної громади на 2025 рік здійснювалося Керуючись Бюджетним кодексом України, “Про правовий режим воєнного стану”, “Про Державний бюджет на 2025 рік”, положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Закону України «Про місцеве самоврядування», інших законодавчих та нормативних актів, рішень сільської ради та відповідно до основних прогнозних показників економічного та соціального розвитку Саксаганської громади на 2025 рік.

**І. Формування дохідної частини сільського бюджету**

При формуванні бюджету Саксаганської територіальної громади на 2025 рік враховано:

* статистичні показники, які використовуються при розрахунку доходів;

- аналіз очікуваних надходжень до бюджету громади за 2024 рік.

Розрахунковий обсяг власних доходів загального фонду бюджету громади на 2025 рік (без урахування трансфертів) обрахований відповідно до ст. 64 Бюджетного кодексу України у сумі 50 336,45 тис. грн.

Обсяг податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати на 2025 рік розрахований у сумі 23 980,0 тис. грн., що більше очікуваних надходжень 2024 року на 450,0 тис.грн ( 1,0%).

 Рентна плата за користування надрами на 2025 рік планується в сумі 2,835тис. грн., що відповідає очікуваним надходженням за 2024 рік.

Акцизний податок з пального на 2025 році планується в сумі 1 115,0 тис. грн. що на 132,0 тис. грн. більше очікуваних надходжень 2024 року.

Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів запланований на 2025 рік в сумі 329,0 тис. грн. що на 55,0 тис.грн. більше очікуваних надходжень 2024 року.

Податок на нерухоме майно , відмінне від земельної ділянки на 2025 рік планується в сумі 1 124,6 тис. грн. що більше очікуваних надходжень за 2024 рік на 35,0 тис.грн.

Надходження по платі за землю на 2025 рік плануються в сумі 6 887,0 тис. грн. що на 257,0 тис.грн. більше очікуваних надходжень 2024 року.

Туристичний збір, сплачений фізичними особами планується на 2025 рік в сумі 6,8 тис.грн. що відповідає очікуваним надходженням 2024 року.

 Єдиний податок планується в сумі 16 870,0 тис. грн. що на 270,0 тис. грн. (1%) більше очікуваних надходжень 2024 року.

Орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності, обрахована відповідно до даних балансоутримувачів об’єктів комунального майна про заключені договори оренди у сумі 7,8 тис. грн. що відповідає очікуваним надходженням за 2024 рік.

 Обсяг державного мита на 2025 рік планується в сумі 9,1 тис. грн. що відповідає очікуваним надходженням за 2024 рік.

Обсяг базової дотації з державного бюджету планується в сумі 8 244,6 тис. грн. що на 3 316,0 тис. грн. більше плану на 2024 рік.

Обсяг субвенцій з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам у 2025 році передбачено у сумі 938,128 тис. грн. з них:

інші субвенції з місцевого бюджету – заплановано на 2025 рік в сумі 5,142 тис. грн. що менше очікуваних надходжень 2024 року на 0,681 тис. грн. (11,3%), субвенція з обласного бюджету на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;

інші субвенції з місцевого бюджету – заплановано в сумі 932,986 тис. грн., що на 323,726 тис.грн. більше 2024 року, для забезпечення послуг Комунальним закладом Територіальний центр Саксаганської сільської ради.

Обсяг освітньої субвенції на 2025 рік ( 8 місяців) заплановано в обсязі 17 685,4 тис.грн.

 Всього обсяг доходів загального фонду з урахуванням трансфертів складає 77 204,578 тис. грн.

Екологічний податок на 2025 рік планується в сумі 9,62 тис. грн. що на рівні очікуваних надходжень 2024 року.

Обсяг власних надходжень бюджетних установ на 2025 рік планується у сумі 139,9 тис. грн. Планування здійснено на підставі розрахунків власних надходжень розпорядників коштів.

Кошти від викупу земельних ділянок с/г призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6-1 розділу Х « Перехідні положення Земельного кодексу України» заплановано згідно договору купівлі-продажу ( викупу) земельної ділянки для ведення фермерського господарства в порядку пункту 6-1 Х Перехідних положень Земельного кодексу України заплановано в сумі 310,153 тис.грн

Всього обсяг доходів спеціального фонду складає 459,673 тис. грн.

**ІІ. Формування видаткової частини сільського бюджету**

Формування видаткової частини загального фонду бюджету Саксаганської сільської територіальної громади на 2025 рік проводилося, виходячи з принципів та критеріїв розмежування видатків між рівнями бюджетів, визначених статтями 89, 91 Бюджетного Кодексу України, на підставі положень Закону України “ Про Державний бюджет України на 2025 рік та враховані вимоги ст. 42 ЗУ «Про Державний бюджет України на 2025 рік» в частині *«………додаткові надходження до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, визначені абзацом другим частини першої цієї статті, у розмірі 4 відсотки спрямовуються на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплоенергії або іншого виду енергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, централізованого постачання холодної води та водовідведення».*

Видатки загального фонду місцевого бюджету на 2025 рік враховані в обсязі 77 204 578 грн.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівників бюджетних установ визначені в сумі 56 126 913 грн. з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати з 01.01.2025 – 8000 грн., та розміру І розряду ЄТС з 01.01.2025 року – 3600 грн, що становить 73% від видатків загального фонду. При відновленні освітнього процесу у всіх закладах освіти незабезпеченість видатків на заробітну плату з нарахуваннями складає 1 719265грн Незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025р.

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг за всіма розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів пропонуються в сумі 5 319 657грн., що становить 6,9% від видатків загального фонду. Незабезпечені видатки по КПКВ 0611021(надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету) з оплати теплопостачання в сумі 1 088 011 грн. Незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025р.

Видатки спеціального фонду бюджету Саксаганської сільськоїтериторіальної громади на 2025 рік пропонуються в обсязі 612 276 грн. в тому числі за рахунок кредитування в сумі 152 603грн.

**Органи управління**

Видатки по галузі «Державне управління» по загальному фонду пропонуються в сумі 16 202 244грн, що більше на 1472880 грн. уточненого плану на 2024рік. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями передбачені відповідно до Постанови КМУ від 09.03.2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» зі змінами в сумі 15 209 629 грн.

Видатки на енергоносії плануються в сумі 436083 грн.

Із загального обсягу видатків органів управління заплановано:

-на утримання виконавчого апарату сільської ради на 2024 рік пропонуються в обсязі 13 645 771грн.,

-видатки на утримання фінансового відділу сільської ради пропонуються в сумі 1 471679 грн ,

-видатки на утримання керівницького апарату відділу освіти сільської ради пропонуються в сумі 473 482 грн

- видатки на утримання служби у справах дітей пропонуються у сумі 611 312 грн.

**Освіта**

Видатки на утримання закладів освіти на 2025 рік пропонуються в обсязі 50 240346 грн. з урахуванням міжбюджетних трансфертів, переданих з бюджетів усіх рівнів.

За рахунок власних доходів бюджету громади видатки закладів освіти передбачені в сумі 32 554 946 грн. що складає 103% від уточненого плану на 2024 рік

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівників закладів освіти враховано в сумі 34 408 609грн

 При відновленні освітнього процесу у всіх дошкільних закладах освіти незабезпеченість видатків на заробітну плату з нарахуваннями складає 856737грн Незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025р.

 При відновленні освітнього процесу у всіх дошкільних закладах освіти незабезпеченість незабезпеченість видатків на безкоштовне харчування дітей складає 216 000 грн Незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025 р. (врахована вартість харчування 50,0 грн. на одну дитину дошкільного віку з урахуванням батьківської плати по закладах дошкільної освіти)

Видатки на безоплатне харчування учнів 5-11 класів закладів загальної середньої освіти та дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей внутрішніх переселенців, дітей з інвалідністю, дітей потерпілих від Чорнобильської катастрофи, дітей із малозабезпечених сімей, дітей з неблагонадійних сімей, дітей, батьки яких загинули або брали (беруть) участь у антитерористичних операціях, а також дітей інших пільгових категорій, відповідно до законодавства України та на виконання Програми розвитку освіти Саксаганської сільської ради на 2024 - 2026 роки передбачені в обсязі 2 250 445грн. (врахована вартість харчування на 1 учня в день 50 грн.), незабезпеченість бюджету складає 346 305грн, незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025 р.

Видатки на енергоносії передбачені в сумі 4 738 073 грн. (83% від уточненого плану на 2024 рік). Незабезпечені видатки по КПКВ 0611021(надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету) з оплати теплопостачання в сумі 1 088 011грн. Незабезпеченість буде враховано в бюджеті при розподілі залишкових коштів, які утворяться станом на 01.01.2025р.

Видатки спеціального фонду на 2025 рік визначені з урахуванням розрахунків розпорядників коштів розраховано в сумі 60 000 грн. за рахунок надання платних послуг та інших власних надходжень.

**Охорона здоров’я**

Відповідно до Бюджетного Кодексу України, за рахунок коштів бюджету Саксаганської сільськоїтериторіальної громади в 2025 році планується надавати фінансову підтримку комунальному некомерційному підприємству «П’ятихатська центральна міська лікарня» Пятихатської міської ради в сумі 4 514 947 грн.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення на 2025 рік по загальному фонду визначені в цілому в обсязі 5185204 грн. що більше на 30% грн. від уточненого плану на 2024 рік, в тому числі:

1. Видатки на виконання Програми соціального захисту населення Саксаганської територіальної громади на 2025-2026роки визначено в сумі4 582704грн.в т.ч.:

- та пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи на 2025 рік в сумі 5142грн.;

* 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 у сумі 243000грн що на 62600грн. більше від уточненого плану на 2024 рік

- видатки на організацію та проведення громадських робіт пропонуються в сумі 39040 грн., що на 58560 грн. менше . від уточненого плану на 2024 рік

 - забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення в сумі 3977349грн, що на 319233грн більше ніж у 2024році

 - інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення у сумі 318173грн

2. Видатки на виконання Програми компенсації пільгових перевезень окремих категорій громадян (Саксаганської сільської ради) на приміському залізничному транспорті на 2025 рік в сумі 2500 грн. що на рівні планових показників на 2024 рік;

 3. Видатки на виконання Програми розвитку освіти Саксаганської територіальної громади ради на 2024-2026 рік у сумі 600 000 грн.-путівки на оздоровлення дітей.

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення на 2025 рік по спеціальному фонду визначені в цілому в обсязі 79 900 грн, за рахунок надання платних послуг.

##### Культура і мистецтво

Видатки на утримання закладів культури пропонуються в обсязі 2 840 033грн . Видатки на оплату праці з нарахуваннями передбачені в сумі 2 483 286 грн. Видатки на енергоносії передбаченні в сумі 145 501 грн забезпечені в повному обсязі. .

**Житлово-комунальне господарство**

Видатки на житлово- комунальне господарство заплановано по загальному фонду в сумі 254 577 грн

* на виконання Програми розвитку благоустрою Саксаганської сільської ради на 2025 у сумі 254 577 рік, видатки на організацію благоустрою населених пунктів пропонуються в сумі 254 577 грн.

Видатки на житлово- комунальне господарство заплановано по спеціальному фонду в сумі 152 603 грн

* на виконання програми забезпечення житлом дітей – сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування та осіб з їх числа на 2024-2026 роки в сумі 152 603 грн., за рахунок кредитування ( повернення кредитів органами державного управління інших рівнів, дод.3 до рішення сесії на 2025 рік).

**Економічна діяльність**

Видатки на виконання економічної діяльності по загальному фонді заплановано в сумі 371 000грн, в тому числі

на виконання програми розвитку земельних відносин на території Саксаганської територіальної громади на 2023- 2025 роки в сумі 350 000 грн на виготовлення нормативно - грошової оцінки землі,

членські внески до асоціації органів місцевого самоврядування в сумі 21 000 грн.

Видатки на виконання економічної діяльності по спеціальному фонді заплановано в сумі 367 757 грн за рахунок надходжень податків на центр безпеки громади та 57 604 грн передача коштів із загального фонду до спеціального.

# Інші діяльність

Видатки на іншу діяльність заплановані по загальному фонду в сумі 962 698 грн :

* на виконання Програми захисту населення і території від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, забезпечення пожежної безпеки Сакаганської сільської ради на 2023-2024роки в сумі 5 000 грн. на придбання деззасобів,
* резервний фонд заплановано в сумі 957 698 грн.

Видатки на іншу діяльність заплановані по спеціальному фонду в сумі 9602грн

- на виконання Програми охорони навколишнього середовища Саксаганської сільської ради на 2025 рік (видатки спеціального фонду на природоохоронні заходи за рахунок цільових надходжень) пропонуються в сумі 9 620 грн.

**Міжбюджетні трансферти**

**Інші субвенції з місцевого бюджету плануються в сумі 500 4387 грн. у тому числі:**

* на виконання Програми фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства «П’ятихатська центральна міська лікарня» П’ятихатської міської ради на 2025 році у сумі 4 514 947 грн.,
* на виконання Програми соціально-економічного розвитку села Саксаганської сільської ради на 2025 рік у сумі 489 440 , в т.ч.

а) для забезпечення надання послуг Комунальним закладом «П’ятихатська дитяча школа мистецтв» у сумі 300 438 грн.

б) для забезпечення надання послуг Комунальною архівною установо«П’ятихатський трудовий архів» у сумі 133 754 грн.

в) для забезпечення надання послуг Комунальною установою «Інклюзивно-ресурсний центр» у сумі 13 106 грн.

г) на надання послуг Солонянською ТГ на інформаційно-методичні консультації та психологічної підтримки педагогічним працівникам у сумі 21 642 грн.

д) на виконання Програми створення та використання матеріальних резервів для запобіганняі ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій у Дніпропетровській області на 2023-2027 роки у сумі 20 500 грн.

Начальник фінансового відділу Олена ЦІВКА