

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту рішення про селищного бюджету на 2025 рік

Селищний бюджет на 2025 рік розраховано з урахуванням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, наказу МФ України від 14.01.2011 №11 «Про бюджетну класифікацію» (зі змінами), наказу МФ України від 17.07.2015 №648 «Про затвердження типових форм бюджетних запитів для формування місцевих бюджетів» (зі змінами) наказу МФ України від 20.09.2017 №793 «Про затвердження складових Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету» (зі змінами), наказу МФ України від 03.08.2018 №668 «Про затвердження Типової форми рішення про місцевий бюджет» зі змінами, наказу МОН від 10.07.2019 №992, листа МФУ від 16.08.2023 року № 05110-08-6/22354 про особливості складання проекту місцевого бюджету на 2023 рік, наказу МФУ №336 від 07.08.2019 року «Про внесення змін до деяких наказів МФУ», стратегії реформування системи управління державними фінансами до 2025 року схваленої Урядом 21.07.2021 року, Цілей сталого розвитку України на період до 2030 року затверджених Указом Президента України від 30.09.2019 №722/2019.

Інформація про соціально-економічний стан в громаді у 2024 році та прогноз розвитку на 2023-2025 роки покладені в основу селищного бюджету.

I. Соціально-економічний розвиток Любецької селищної ради у 2024 році

Діяльність селищної ради у 2024 році була направлена на запровадження принципів прозорості та відкритості в управлінні, посилення позитивних тенденцій в усіх сферах, здійснення модернізації інфраструктури та запровадження заходів з енергозбереження, проведення комплексу заходів підтримки малозабезпечених верств населення та фінансова підтримка ЗСУ.

Але через негативні для економіки прикордоння Любецької територіальної громади наслідки військової агресії російської федерації проти України, обмеження для введення бізнесу після вимушеного введення воєнного стану в державі, деякі великі підприємства, які складали більшу частину доходу громади, частково або повністю припинили свою діяльність. Що в свою чергу призвело до зниження доходної частини загального фонду бюджету громади.

Протягом 2024 року здійснювалось спрямування іншої субвенція іншим бюджетам, а саме: до бюджету Ріпкинської ТГ для фінансування закладів охорони здоров'я в сумі 844408,00 гривень, Чернігівської районної ради в сумі 25920,00 гривень.

До державного бюджету були передані кошти в сумі 2049920,00грн. для фінансової підтримки ЗСУ, а саме: 1000000,00 грн. для матеріально-технічного забезпечення 105 прикордонного загону імені князя Володимира Великого, військова частина А4980 у сумі 300000,00грн., військова частина 3107 НГУ у сумі 300000,00грн., військова частина 1815 у сумі 200000,00грн., військова частина А1302 у сумі 200000,00грн., 49920,00грн. ГУНП в Чернігівській області.

В населених пунктах громади проведено роботи з благоустрою в сумі 2189119,00 грн. (в т.ч. на заробітну плату 9095,00грн.)

У 2024 році на фінансування КЗ «Центр надання соціальних послуг Любецької селищної ради», який надає послуги по соціальному обслуговуванню населення було спрямовано коштів в сумі 2749039,00грн.

Протягом року надавалась матеріальна допомога на лікування жителям громади, та на поховання. Всього витрачено 742389,00грн.

ДОХОДИ

Фінансовий ресурс селищного бюджету Любецької територіальної громади на 2025 рік сформовано з урахуванням вимог чинного Бюджетного та Податкового кодексів України, положень програми діяльності Кабінету Міністрів України, основних напрямків бюджетної політики на 2025 рік та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Динаміка надходжень власних доходів загального фонду у розрізі основних податків та зборів у 2023-2025 роках

(тис. грн.)

Найменування доходів	2023	2024	2025 (проєкт)
Податок та збір на доходи фізичних осіб	13337,0	10862,4	14765,7
Рентна плата за головні рубки	1355,2	1734,3	1730,8
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	64,0	106,0	110,1
Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок, паливо)	477,3	1090,3	1409,9
Податок на майно	6565,2	6301,2	8173,1
Єдиний податок з фізичних та юридичних осіб	1576,9	1595,4	3390,7
Єдиний податок з сільсько-господарських товаровиробників	1042,4	1470,5	1498,2
Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	2,4	3,5	9,3
Інші надходження	-	-	-
Усього	24420,4	23163,6	31087,8

При плануванні дохідної частини селищного бюджету на 2025 рік було враховано: основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку регіону у 2024 році, динаміку надходжень податків, зборів, обов'язкових платежів у 2023 - 2025 роках;

▪ норми чинного Бюджетного та Податкового кодексів України при обчисленні податків та зборів, враховуючи нормативи їх зарахування до місцевих бюджетів та індексацію ставок окремих з них, макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2025 - 2027 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 № 780.

– запровадження земельного податку за лісові землі та встановлення ставки податку за один гектар лісових земель відповідно до статей 274 та 277 Податкового кодексу України (Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» від 10.07.2018 № 2497-VIII);

– збереження на 2025 рік спрощеної системи оподаткування для платників податків єдиного податку I-IV груп, а також віднесення до четвертої групи (сільськогосподарські

товаровиробники) фізичних осіб–підприємців, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство»;

– зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;

Трансферти з держбюджету враховані у обсягах, визначених у законі про Державний бюджет України на 2025 рік (з послідуочим уточненням).

Відповідно до пункту 18 Прикінцевих і перехідних положень Бюджетного кодексу України селищний бюджет на 2025 рік складений та виконуватиметься за програмно-цільовим методом бюджетування та за оновленою відомчою та програмною класифікаціями, встановленими наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року № 793 „Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів” (зі змінами).

Доходи селищного бюджету на 2025 рік визначено в загальній сумі 37 525 412,00 грн, в тому числі:

-доходи загального фонду –37 499 912,00 грн;

- доходи спеціального фонду в сумі 25 500,00 грн.

Загальна сума власних доходів загального фонду селищного бюджету на 2025 рік становить 31 087 812,00 грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду селищного бюджету є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого 46,9 % від планової суми доходів загального фонду 2025 року. Обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб розрахований із урахуванням прогнозного фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, визначених Податковим кодексом України. Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2025 рік складає 14765755,00 гривень, або на 35,9% більше прогнозних надходжень 2024 року. («Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і навчальницького складу, що сплачується податковими агентами» за кодом 11010200 з 01.10.2023 року зараховується до державного бюджету)

Розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2025 року становить 8 000,00грн., залишилась на рівні 2024 року. та посадового окладу (тарифної сітки) працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки до 3 195,00грн.

- Прогнозна сума надходжень рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування на 2025 рік до бюджету становить 1 730 806,00гривень. Розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2024рік на території якої знаходяться лісові ділянки Ріпки райагролісгоспу та Чернігівлісгоспу.

Надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) передбачається в сумі 106 000,00 грн. Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки та надходжень поточного року.

-Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів на 2025 рік визначено з урахуванням прогнозних показників індексу споживчих цін і складають 250 340,00 гривень.

-Надходження податку на пальне на 2025 рік визначено з урахуванням прогнозних показників індексу цін складає 1 159 500,00 гривень.

-Розрахунок надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2025 рік проведено, враховуючи динаміку надходжень за 2023-2024 роки становить 206 800,00 гривень.

-Обсяг надходжень плати за землю на 2025 рік визначено у сумі 5 723 986,00 грн. (24,7 %загальної суми доходів), враховує динаміку надходжень плати за землю за попередні роки та встановлені ставки по платі за землю на території селищної ради, в т.ч.:

- земельний податок з юридичних осіб в сумі 2460300,00 грн;
- орендна плата з юридичних осіб в сумі 4518712,00грн.
- земельний податок з фізичних осіб в сумі 210000,00 грн.
- орендна плата з фізичних осіб в сумі 290 300,00 грн.

Неподаткових надходжень на 2025рік заплановано у сумі 9300,00 грн.

- плата за надання адміністративних послуг в сумі 6000,00 грн.;
- оренда водного об'єкту – 3300,00грн.

Затверджено міжбюджетні трансферти в сумі 6412100,00грн., а саме:

- базова дотація (КБК 41020100) – 6 412 100,00 грн.

Власних доходів спеціального фонду селищного бюджету на 2025 рік планується отримати в сумі 25 500грн, з них:

- екологічний податок в сумі 25 500грн. доходи екологічного податку напряму залежать від функціонування промислових підприємств населених пунктів територіальної громади.

ВИДАТКИ

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані на підставі вимог Бюджетного кодексу України з урахуванням особливостей складання розрахунків до бюджету на наступний бюджетний період, доведених Міністерством фінансів України.

При складанні розрахунків враховано:

- рішення Уряду щодо встановлення мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року у розмірі 8000,00грн., - встановлення прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі з 1 січня 2025 року – 3028,00грн.

Основними причинами зростання видатків бюджетної сфери є:

- збільшення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС;
- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;
- інфляційні процеси.

При плануванні видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270), які споживаються бюджетними установами, враховано ліміти споживання та установлені ціни і тарифи на 2025 рік на момент формування бюджету.

Планування видатків на заробітну плату та нарахування (КЕКВ 2100) були заплановані на 9 місяців 2025року.

Запропоновані видатки в свою чергу мають в основному соціальне спрямування та сконцентровані на ключових напрямках.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей селищного бюджету, враховуючи мінімальну потребу галузей.

- Обсяг видатків селищного бюджету планується в сумі 37 525 412,00грн, у тому числі:
- обсяг видатків загального фонду у сумі 37 499 912,00 грн;

- обсяг видатків спеціального фонду бюджету – 25 500,00 грн.

Обсяг видатків загального фонду на галузі бюджетної сфери становить 37 499 912,00 грн., з них:

освіта – 10342513,00грн. (питома вага у видатках загального фонду на галузі бюджетної сфери всього – 51,71% відсотка);

соціальний захист та соціальне забезпечення –3779620,00грн. (9,38% відсотка);

культура –859600,00 грн. (1,64% відсотка);

органи місцевого самоврядування –19 071 380,00грн. (50,86% відсотків);

фізична культура та спорт – 221900,00грн. (0,6% відсотка)

житлово-комунальне господарство –2494700,00грн. (2,48% відсотків);

економічна діяльність - 5 774,00грн. (0,02% відсотка)

Інша діяльність – 100 000,00грн. (0,27% відсотка)

Інші субвенції з місцевого бюджету – 624 425,00грн. (1,67% відсотка)

Органи місцевого самоврядування

Видатки селищного бюджету КПКВКМБ 0110150 «Організаційне, інформаційно – аналітичне та матеріально – технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської селищної, сільської рад» Любецької селищної ради та старостинських округів передбачено 19 071 380,00грн.

У структурі видатків становлять: видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, обсяг видатків забезпечить виплату заробітної плати працівників на 9 місяців, утримання установ: придбання канцтоварів, журналів та книг обліку, господарські матеріали, обслуговування газової та електромережі, дератизація, транспортні послуги, обслуговування електролічильників та вогнегасників, обслуговування програм та сайту, послуги інтернету, податки та судові збори, «Проведення представницьких заходів Любецької селищної ради на 2025 рік».

Освіта

Пріоритетним завданням галузі в 2025 році, в умовах реформування системи освіти, є забезпечення кращих можливостей для дітей шляхом доступності та підвищення конкурентоспроможності освіти. Створюватимуться умови для задоволення освітніх потреб учнів з особливостями психофізичного розвитку, їх соціальної інтеграції в умовах закладу загальної середньої освіти.

Мережа установ, що фінансуються з селищного бюджету включає 4 установи, з яких: 2 ліцеї, 1 дошкільний заклад, 1 музична школа.

Видатки селищного бюджету на 2025 рік по освіті складають 10 342 513,00грн. а саме:

1) Видатки на дошкільну освіту Надання дошкільної освіти КПКВКМБ 0111010 в загальній сумі 2 122 688,00грн.

Обсяг видатків забезпечить виплату заробітної плати працівників закладів дошкільної освіти на 9 місяців 2024року.

На харчування дітей дошкільних закладів, передбачено видатки на 1 півріччя 2025року в сумі 156 250,00 грн. (вартість одного діто-дня складає 50,00 грн.)

Видатки на енергоносії на 2025 рік заплановано в сумі 450 000,00 гривень. Видатки на теплопостачання по галузі заплановані на січень - квітень 2025року.

На інші видатки по забезпеченню функціонування установи галузі передбачається на 12 місяців це - придбання канцтоварів, транспортні послуги, обслуговування електролічильників, дератизація, послуги інтернету, придбання господарських товарів, оплату послуг санстанції, миючі та дезінфікуючі засоби.

2.) Видатки на надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти КПКВКМБ 0111021 в сумі 7 447 725,00грн.

В загальній сумі видатків плануються видатки на заробітну плату з нарахуваннями на 9 місяців 2025 року на оплату енергоносіїв та інших комунальних послуг на 2025 рік заплановано 2 190 000,00 гривень. Видатки на комунальні послуги та енергоносії заплановані за попередніми розрахунками на січень – квітень 2025 року.

На харчування 1-11 класів учнів загальноосвітніх шкіл, передбачено видатків на 1 півріччя 2025року по загальному фонду в сумі 853 125,00грн., спеціальний фонд ----- (вартість одного діто-дня складає 50,00 грн.,).

Враховуючи можливості бюджету, передбачені видатки на інші незахищені статті. На утримання установ освіти передбачені видатки на придбання пального та запчастин для автобусів, канцтоварів, журналів та бланків, господарських товарів, вогнегасників, техогляд, страхування автобусів та їх ремонт, транспортні послуги обслуговування електричної та газової мережі, обслуговування вогнегасників, обкошування шкільних спортивних майданчиків, видалення аварійних дерев, очистка вигрібних ям, вивезення сміття, видатки на відрядження, податки та збори, проведення профілактичних медичних оглядів.

3.) Видатки загального фонду надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти КПКВКМБ 0111031 в сумі -----грн. Станом на 09.12.2024 року розподіл освітньої субвенції між громадами залишилася не розподілена. Згідно «Закону про бюджет на 2025 рік» освітня субвенція закладена з січня по серпень. З вересня 2025 року освітня субвенція буде розраховуватися за новою формулою розподілу освітньої субвенції.

4.) Видатки загального фонду надання спеціалізованої освіти мистецькими школами КПКВКМБ 0111080 в загальній сумі 772 100,00 грн. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями передбачені на 9 місяців 2025 року видатки на енергоносії на 2025 рік заплановано на інші видатки по забезпеченню функціонування установи галузі передбачається направити на придбання канцелярських та господарчих товарів, послуги інтернету, обслуговування електрорічильників та вогнегасників, тощо.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Видатки селищного бюджету на 2025 рік по соціальному захисту та соціальному забезпеченню складають 3 779 620,00грн., а саме:

На утримання КЗ «Центр надання соціальних послуг» КПКВКМБ 0113104 передбачено 2 916 600,00 гривень. Видатки на оплату праці з нарахуваннями передбачені на 9 місяців 2025року на інші видатки по забезпеченню функціонування установи галузі передбачається направити на придбання канцелярських та господарчих товарів, транспортні послуги, подарунки дітям-інвалідам до міжнародного дня людей з інвалідністю, подарунки дітям з сімей учасників АТО. Видатки на енергоносії на 2025 рік заплановано в повністю.

На виконання програм соціального захисту населення передбачено видатків загального фонду в сумі 908 020,00 гривень, в тому числі на виконання програми «Турбота» - 615000,00 грн., а саме:

- тяжко хворим дітям, онкохворим;
- громадянам яким були зроблені дорогі вартісні операції;
- учасникам бойових дій;
- учасникам ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС;
- учасникам АТО;
- громадянам, які постраждали в наслідок пожежі, аварії, нещасного випадку;
- військовослужбовцям, які отримали поранення під час проходження служби;
- сім'ям загиблих військовослужбовців, які здійснили поховання.

На програму соціального захисту дітей- сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей інвалідів, дітей, які опинилися в складних життєвих обставинах у Любецькій селищній раді на 2025 рік –43 300,00 грн.

На програму «Програма надання соціальних послуг комунальним закладом Центр надання соціальних послуг Любецької селищної ради сім'ям, дітям та молоді які опинились в СЖО на 2025 рік» - 57 000,00грн.

На програму «Програма соціального захисту фізичних осіб, які надають соціальні послуги на непрофесійній основі на території Любецької територіальної громади на 2025 рік» - 192 720,00грн.

Культура.

Головними пріоритетами галузі залишаються: збереження відтворення та примноження духовних і культурних здобутків українського народу, розвиток культурно-мистецького потенціалу, збереження культурної спадщини України, здійснення комплексу заходів, спрямованих на розвиток культурних цінностей регіону, зміцнення національної єдності, утвердження патріотизму.

На галузь із загального фонду бюджету передбачено спрямувати 859 600,00 грн. За рахунок цих коштів планується забезпечити функціонування будинку культури селища Любеч, сільських клубів (Павлівського, Малинівського, Тараса-Шевченківського, Смолигівського, Мохначівського, Неданчицького, Великозліївського) та бібліотек (селища Любеч, Тараса-Шевченківська, Смолигівки, Павлівки, Галкова, Великозліївська, Неданчицька), а також виконання культурно-мистецьких заходів. в тому числі на:

- забезпечення діяльності бібліотек 326 000,00 грн;
- забезпечення діяльності будинків культури, клубів 533 600,00 грн.

На оплату праці працівникам бюджетних установ культури передбачено на 9 місяців 2025року. Заробітна плата на 2025 рік включає обов'язкові виплати з урахуванням підвищення мінімальної заробітної плати.

Видатки заплановані на потреби протягом року включають: оплата енергоносіїв, канцелярські та господарчі товари, підписка періодичних видань, миючі та дезінфікуючі засоби, заправка вогнегасників, дератизація, обслуговування пожежної сигналізації, обслуговування електромереж, послуги інтернету, транспортні послуги.

Проведення навчально – тренувальних зборів і змагань олімпійських видів спорту.

Видатки по загальному фонду проведення навчально – тренувальних зборів змагань олімпійських видів спорту КПКВКМБ 0115011 на фінансування навчально – тренувальних зборів і змагань олімпійських видів спорту передбачені в загальній сумі 221 900,00 грн.

Житлово-комунальне господарство

Видатки по загальному фонду на фінансування житлово-комунального господарства передбачені в загальній сумі 2 244 700,00 грн., з них:

по КПКВКМБ 0116030 на благоустрій території та підтримання в належному санітарному стані в сумі – 2 244 700,00грн., в тому числі на:

- придбання матеріалів для поточних ремонтів – 100 000грн.;
- оплата вуличного освітлення – 100 000,00 грн.;
- оплата послуг по благоустрою – 1 971 500,00 грн.;

– видатки на оплату робіт по догляду за об'єктами благоустрою – 73 200,00 грн.

Компенсація різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води згідно із Законом України Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану

Видатки по загальному фонду КПКВКМБ 0116072 на фінансування компенсація різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання холодної та гарячої води згідно із Законом України Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану передбачені в загальній сумі 250 000,00 грн.

Економічна діяльність

Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування

Видатки по загальному фонду КПКВКМБ 0117680 на фінансування членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування передбачені видатки у сумі 5774,00грн.

Інша діяльність

«Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»

На виконання «Програми розвитку цивільного захисту, забезпечення пожежної безпеки та запобігання і реагування на надзвичайні ситуації (події) Любецької селищної ради на 2025рік» КПКВКМБ 0118110 передбачено в загальній сумі 100 000грн.

Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища

На фінансування видатків на ліквідацію забруднення навколишнього природного середовища у сфері охорони навколишнього природного середовища по спеціальному фонду за КПКВКМБ 0118313 передбачені кошти в сумі 25 500грн.

Міжбюджетні трансферти

«Інші субвенції з місцевого бюджету»

Планується передати трансфертів із загального фонду селищного бюджету Ріпкинській територіальній громаді в сумі 414 425,00грн. (КНП Центр первинної медико – санітарної допомоги «Зорова родина», у сумі 180 000,00грн., «КНП «Ріпкинська центральна лікарня». До бюджету Чернігівського району в сумі 30 000,00грн. грн., а саме: фінансування видатків районній організації ветеранів у сумі.

**Начальник фінансового відділу
Любецької селищної ради**

Тетяна РАЗУВАН