

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту рішення Радехівської міської ради
«Про місцевий бюджет Радехівської міської територіальної громади
на 2024 рік»

Показники бюджету Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано на базі основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, інших законодавчих актів, а також з урахуванням принципів формування бюджетів, закладених у законі “Про Державний бюджет України на 2024 рік”, прийнятому Верховною Радою України 9 листопада 2023 року .

Під час визначення обсягу ресурсу міського бюджету на 2024 рік враховано:

- ріст податків і платежів загального фонду – **на 8,5 відсотка**, в тому числі ПДФО – **8,6 відсотка**;
- ріст мінімальної заробітної плати – **на 16,0 відсотка**;
- індекс інфляції (грудень до грудня попереднього року) – **111,4 відсотка**.

У цілому **плановий обсяг місцевого бюджету** на 2024 рік визначено за:

доходами в сумі **430 145,0 тис. грн**, у тому числі загальний фонд – **420 188,6 тис. грн**, спеціальний – **9 956,4 тис. грн**;

видатками в сумі **430 145,0 тис. грн**, у тому числі загальний фонд – **417 113,6 тис. грн**, спеціальний – **13 031,4 тис. гривень**.

У бюджеті міської територіальної громади на 2024 рік передбачено видатки на утримання бюджетних установ, соціальні програми та цільові видатки.

ДОХОДИ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 2024 РІК

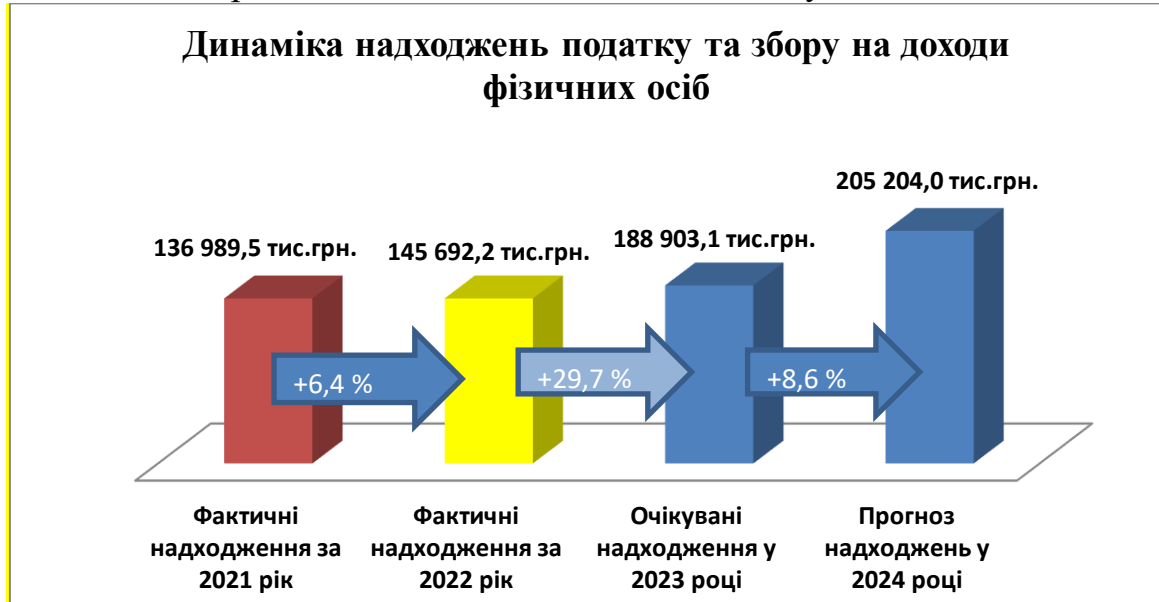
Обсяг доходів місцевого бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2024 рік розрахований в сумі **308 056,4 тис.грн.**, що більше від очікуваних показників 2023 року на 6,0 відсотка.



Обсяг дохідної частини загального фонду місцевого бюджету на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів визначено в сумі **298 100,00 тис.гривень**. Обсяг доходів загального фонду на плановий рік більший на 23 329,8 тис. грн або 8,5 відсотка порівняно з очікуваними надходженнями 2023 року.

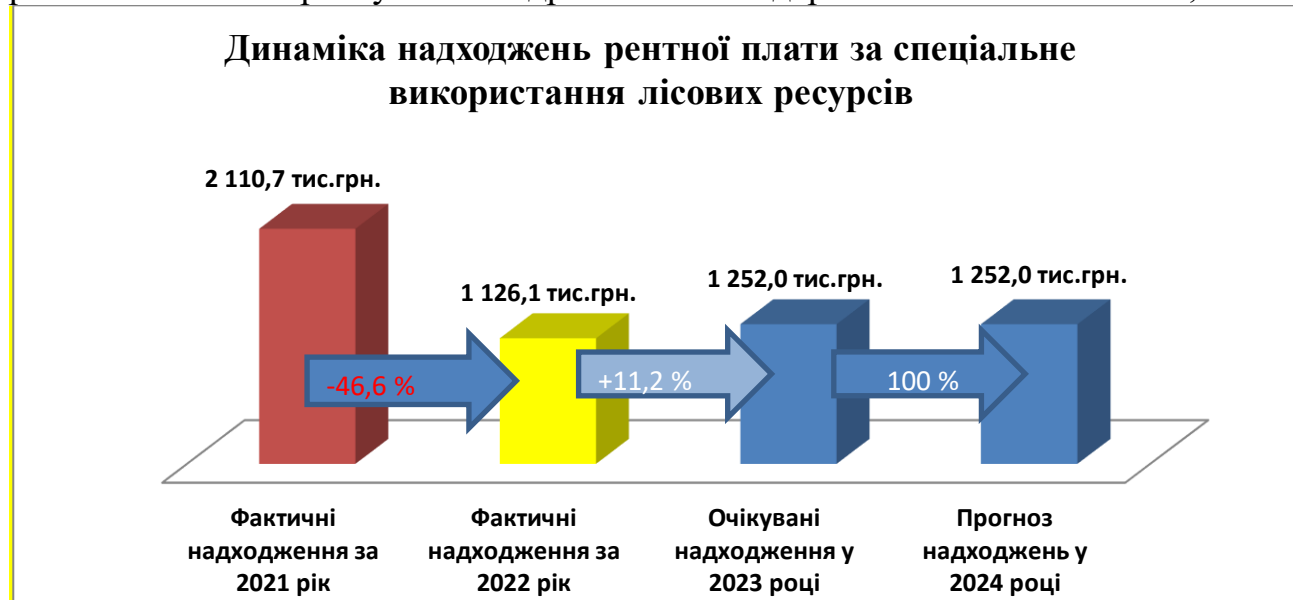
У бюджеті основну частку в доходах загального фонду становитимуть надходження податку та збору на доходи фізичних осіб – 68,8 відсотка.

Надходження податку на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету в 2024 році прогнозуються в сумі **205 204,0 тис. грн.** Ріст надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб у 2024 році становить **8,6 %** (на 16 300,9 тис. грн.) до очікуваного показника 2023 року. Зростання показника відбудеться за рахунок зростання мінімальної заробітної плати з 01.01.2023 з 6700 грн. до 7100 грн та з 01.04.2024 року до 8000 грн., що в свою чергу призведе до зростання фонду оплати праці на 16,0 відсотка. Податок розрахований без урахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців.



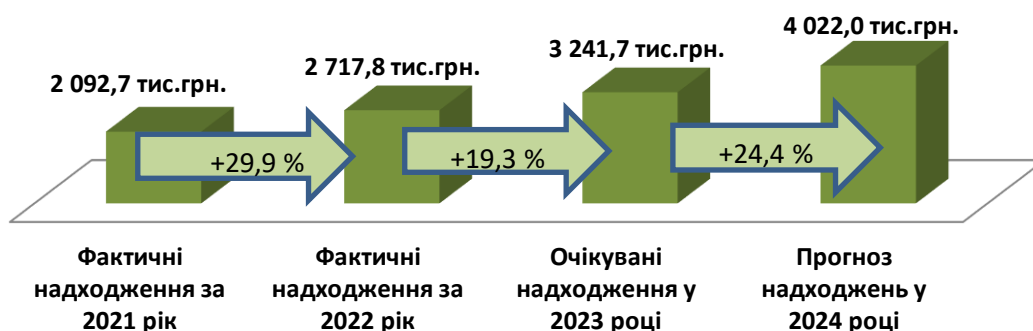
Основними бюджетоутворюючими підприємствами з податку на доходи фізичних осіб є: ПП "Західний Буг, ТзОВ "Радехівський цукор", ТзОВ "Молочна компанія "Галичина", ТзОВ "Мебель-Сервіс, ТзОВ "Агро Л В Лімітед", ТзОВ "Агенція безпеки "Цитадель", Філія "Радехівське лісомисливське господарство" Державного спеціалізованого господарського підприємства "Ліси України", Приватна агрофірма ім.М.Шашкевича, ТзОВ "Агрологістика" та ін.

Показники рентної плати за використання інших природних ресурсів складають – 1 280,0 тис. грн. на рівні очікуваних надходжень 2023 року, в тому числі рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів - 1 252,0 тис.грн. та рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення – 28,0 тис.грн.



Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів та враховуючи динаміку надходжень до місцевого бюджету в обсязі 4 022,0 тис. грн, порівняно з очікуваним показником на 2023 рік збільшуються на 780,3 тис.грн. або на 24,4 відсотка.

Динаміка надходжень акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів

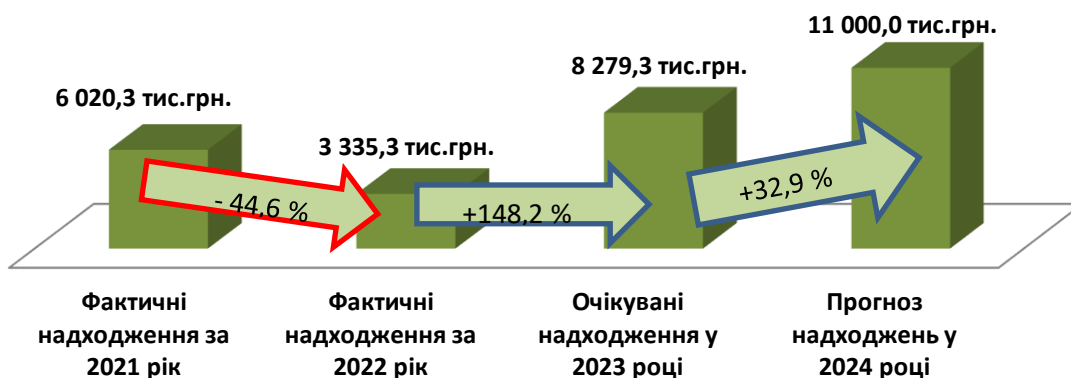


На 2024 рік залишено норму зарахування до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального .

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2024 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2024 рік.

Надходження акцизного податку за пальне заплановано в сумі 11 000,0 тис.грн., враховуючи динаміку таких надходжень за 2021-2023 роки. У порівнянні з очікуваним поступленням податку у 2023 році акцизний податок за пальне прогнозується більшим на 2 720,7 тис.грн. або на 32,9 відсотка.

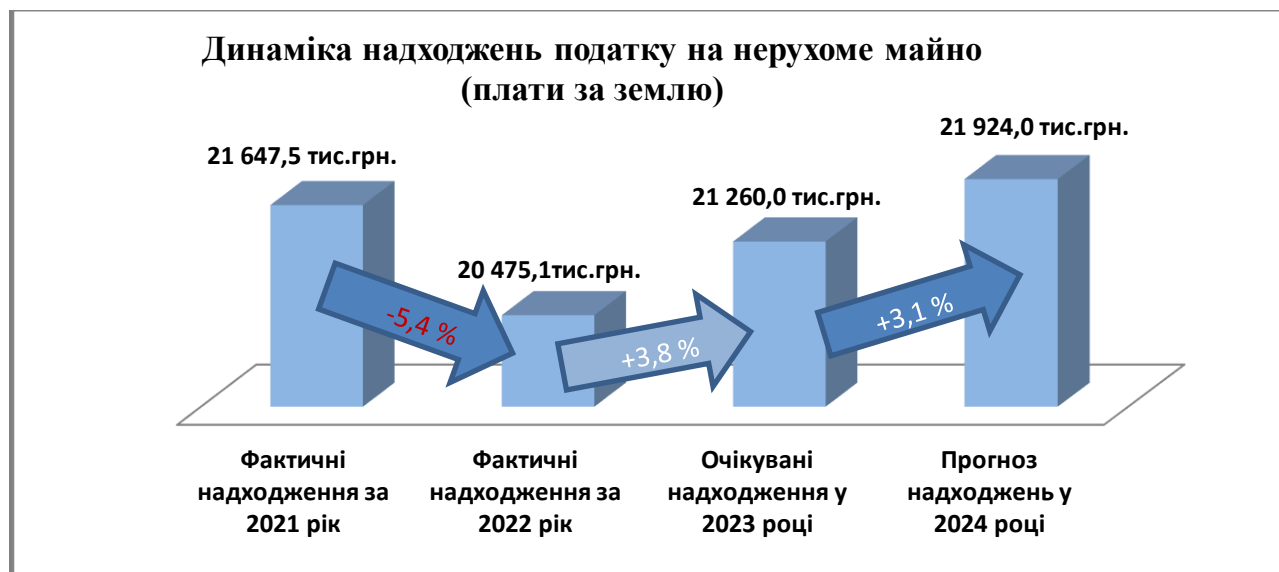
Динаміка надходжень акцизного податку за пальне



Розрахунок податку на майно, зокрема, **плати за землю** на наступний бюджетний період проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, а також з урахуванням індексації нормативно грошової оцінки земельних

ділянок, у тому числі сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів).

Плановий показник плати за землю на 2024 рік становить 21 924,0 тис. грн., що більше очікуваного показника 2023 року лише на 3,1 відсотка або на 664,0 тис.грн..



Найбільшими платниками до місцевого бюджету плати за землю є ТЗОВ «Радехівський цукор», ТЗОВ «Стоянівський торфобрикетний завод», Фермерське господарство «Колос» Цюлковського З.М., ТЗОВ «Агро Л В Лімітед», ТЗОВ «Радехівська сонячна станція», ТЗОВ «Він Мет», ПАТ «Концерн Галнафтогаз», СГ ТЗОВ «Дак» ПП «Західний Буг», ТЗОВ «Термо Сервіс Технології».

Розрахунок обсягу податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) на 2024 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, враховуючи динаміку надходжень за попередні періоди і становить 4 023,8 тис. грн., що більше від очікуваних надходжень 2023 року на 226,9 тис.грн. або на 6,0 відсотка.

Плановий обсяг **транспортного податку** на 2024 рік становить 131,0 тис.гривень.

Туристичний збір запланований в сумі 16,1 тис.грн. на рівні очікуваних надходжень 2023 року .

Обсяг єдиного податку на 2024 рік становить 44 732,0 тис.грн., і збільшується порівняно з очікуваним показником у 2023 році на 2 532,0 тис.грн, або на 6,0 відсотка.

У 2019 році до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) віднесені фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство», за умови виконання сукупності вимог, визначених податковим законодавством.

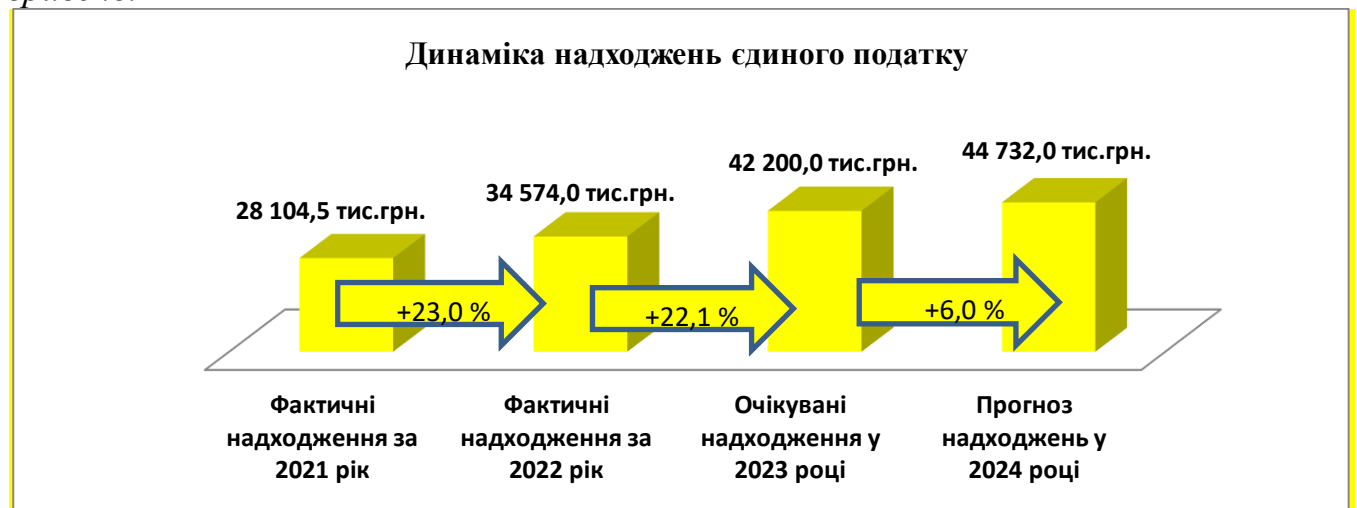
З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: І групи – з 300 тис. грн до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового

(звітний) року (далі – МЗП); II групи – з 1,5 млн грн до 834 розмірів МЗП; III групи – з 5 млн грн до 1167 розмірів МЗП.

При розрахунку прогнозу суми єдиного податку на 2024 рік було враховано, що особи, які перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2 %, втрачають з 01 серпня 2023 року право на використання податкових пільг і вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій вони перебували до обрання спеціальної спрощеної системи оподаткування (КП «Радехівське міське водоканалізаційне господарство», ТзОВ «Радехівтеплоенерго», Павлівське КП).

На збільшення надходжень єдиного податку у 2024 році має також вплив зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 12,8% (для платників I групи), мінімальної заробітної плати на 6,0% (для платників II групи), індекс споживчих цін на 8,5% (для платників III групи) .

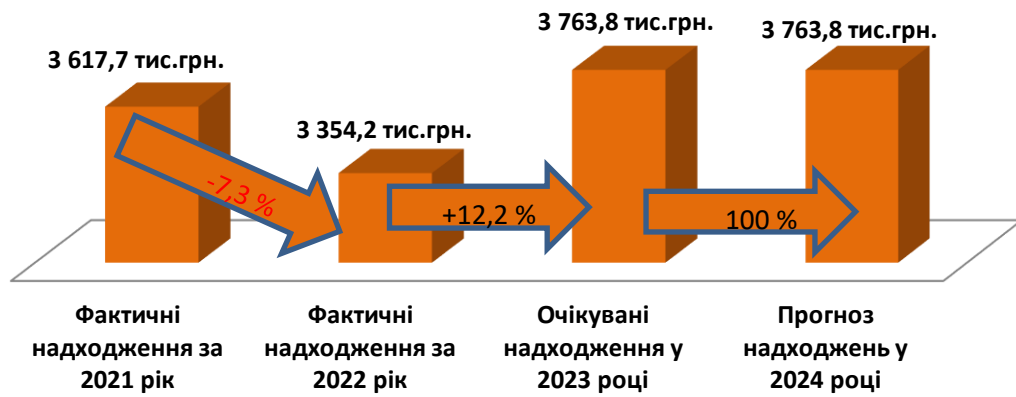
Довідково: мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2024 року – 7100 грн, прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2024 року – 3028 гривень.



Найбільшими платниками єдиного податку є ПП «Західний Буг», ТзОВ «Агро Л В Лімітед», ДП «Дослідне господарство «Радехівське» Інституту сільського господарства карпатського регіону НААНУ», ПАФ імені М.Шашкевича, ТзОВ «Максимум», ТОВ «Агенція безпеки «Цитадель», ТзОВ «Ремагросервіс», ТзОВ «Смарт», ФОП Федина Роман Орестович, ФОП Кошинський Роман Васильович, ФОП Мельник Ганна Степанівна, ФОП Плотиця Іван Вікторович та ФОП Микуш Сергій Михайлович і ін.

На 2024 рік до бюджету міської громади планується залучити **плату за надання адміністративних послуг** у розмірі 3 763,8 тис. грн., основну частку за рахунок роботи Центру надання адміністративних послуг.

Динаміка надходжень плати за надання адміністративних послуг



У загальному фонді міського бюджету прогнозуються також надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в міській комунальній власності (1 410,0 тис. грн.), державного мита (34,3 тис. грн), адміністративних штрафів та інших санкцій (100,0 тис. грн.), податок на прибуток комунальних підприємств (0,6 тис.грн.), частина чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств (0,4 тис.грн.), інші надходження (446,0 тис. грн.), орендна плата за водні об'єкти, що надаються в користування на умовах оренди місцевими радами (12,0 тис.грн.). Прогнозні обсяги зазначених платежів визначено з урахуванням фактичних надходжень у 2022 році, очікуваних надходжень у 2023 році.

Доходи спеціального фонду міського бюджету на 2024 рік сформовано за рахунок:

- екологічного податку в сумі 553,0 тис. грн.;
- власних надходжень бюджетних установ, що утримуються за кошти міського бюджету в сумі 6 803,4 тис. грн. ;
- коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у комунальній власності в сумі 2 600,0 тис.грн.

Загалом, обсяг доходів спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік визначено в сумі **9 956,4 тис. гривень**, в тому числі доходи бюджету розвитку – 2 600,00 тис.грн.

Офіційні трансферти від органів державного управління на 2024 рік становитимуть 122 088,6 тис.грн., в тому числі:

- Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 120 414,6 тис.грн. або на 18 607,7 тис.грн. (на 18,3 відсотка) більше як у 2023 році.;
- Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в сумі 1 674,0 тис.грн., або на 279,0 тис.грн (на 20 відсотка) більше як у 2023 році.

**Пояснення до основних положень
рішення «Про місцевий бюджет Радеківської міської територіальної громади
на 2024 рік»
за видатками і кредитуванням**

Загальний обсяг видатків міського бюджету на 2024 рік (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) складає 430 145,0 тис. грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду – 417 113,6 тис. грн., спеціального фонду – 13 031,4 тис. грн., в т.ч. бюджету розвитку – 5 675,0 тис. грн.

Розрахунки видатків проведено з урахуванням необхідності забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, а також з урахуванням необхідності подальшої оптимізації мережі, раціонального витрачання бюджетних коштів та поступового залучення інших джерел доходів.

Видатки бюджету громади обраховані відповідно до мережі головних розпорядників бюджетних коштів на підставі бюджетних запитів головних розпорядників.

У бюджеті передбачається забезпечити перш за все видатки на заробітну плату, соціальні виплати, оплату енергоносіїв, харчування, медикаменти тощо.

**Видатки місцевого бюджету Радеківської міської територіальної
громади на 2024 рік в розрізі напрямів:**

Код	Найменування	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Питома вага в загальному обсязі видатків, %
0100	Державне управління	42 051 700,00	42 051 700,00	0,00	9,8
1000	Освіта	283 224 100,00	271 950 700,00	11 273 400,00	65,8
2000	Охорона здоров'я	8 667 300,00	8 667 300,00	0,00	2,0
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	20 696 200,00	20 616 200,00	80 000,00	4,8
4000	Культура і мистецтво	23 446 700,00	23 396 700,00	50 000,00	5,5
5000	Фізична культура і спорт	5 333 500,00	5 333 500,00	0,00	1,2
6000	Житлово-комунальне господарство	23 193 700,00	23 063 700,00	130 000,00	5,4
7000	Економічна діяльність	12 484 100,00	12 289 100,00	195 000,00	2,9
7100	Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство	250 000,00	250 000,00	0,00	0,06
7300	Будівництво та регіональний розвиток	95 000,00	0,00	95 000,00	0,02
7400	Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство	11 100 000,00	11 100 000,00	0,00	2,61
7500	Зв'язок, телекомунікації та інформатика	32 300,00	32 300,00	0,00	0,01
7600	Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю	1 006 800,00	906 800,00	100 000,00	0,23
8000	Інша діяльність	11 047 700,00	9 744 700,00	1 303 000,00	2,6

8100	Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій	3 071 400,00	2 821 400,00	250 000,00	0,7
8200	Громадський порядок та безпека	2 051 600,00	1 551 600,00	500 000,00	0,5
8300	Охорона навколишнього природного середовища	1 003 000,00	450 000,00	553 000,00	0,2
8400	Засоби масової інформації	1 921 700,00	1 921 700,00	0,00	0,5
8700	Резервний фонд	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,7
	Усього	430 145 000,00	417 113 600,00	13 031 400,00	100,00

Структура видатків місцевого бюджету Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік за економічною ознакою:

Код	Найменування	Разом	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Питома вага в загальному обсязі видатків, %
2100	Оплата праці і нарахування на заробітну плату	290 317 400,00	290 164 400,00	153 000,00	67,5
2110	Оплата праці	237 782 200,00	237 656 800,00	125 400,00	55,3
2111	Заробітна плата	237 782 200,00	237 656 800,00	125 400,00	55,3
2120	Нарахування на оплату праці	52 535 200,00	52 507 600,00	27 600,00	12,2
2200	Використання товарів і послуг	86 377 200,00	78 987 200,00	7 390 000,00	20,0
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	15 977 900,00	15 776 600,00	201 300,00	3,7
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	112 500,00	112 500,00	0,00	0,03
2230	Продукти харчування	15 308 700,00	9 172 300,00	6 136 400,00	3,6
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	22 301 100,00	21 691 100,00	610 000,00	5,2
2250	Видатки на відрядження	742 300,00	727 300,00	15 000,00	0,2
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	31 639 100,00	31 406 800,00	232 300,00	7,4
2271	Оплата теплопостачання	14 064 200,00	14 064 200,00	0,00	3,3
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	486 100,00	484 100,00	2 000,00	0,1
2273	Оплата електроенергії	9 040 600,00	8 895 100,00	145 500,00	2,1
2274	Оплата природного газу	4 901 400,00	4 821 400,00	80 000,00	1,1
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	3 146 800,00	3 142 000,00	4 800,00	0,7
2280	Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	295 600,00	100 600,00	195 000,00	0,1
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	295 600,00	100 600,00	195 000,00	0,1
2600	Поточні трансферти	34 164 700,00	34 164 700,00	0,00	8,0
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	34 164 700,00	34 164 700,00	0,00	8,0
2700	Соціальне забезпечення	10 487 600,00	10 479 700,00	7 900,00	2,4
2730	Інші виплати населенню	10 512 000,00	10 479 700,00	7 900,00	2,4
2800	Інші поточні видатки	318 100,00	317 600,00	500,00	0,1
3100	Придбання основного капіталу	5 480 000,00	0,00	5 480 000,00	1,3
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2 325 000,00	0,00	2 325 000,00	0,5
3130	Капітальний ремонт	3 155 000,00	0,00	3 155 000,00	0,7
3132	Капітальний ремонт інших об'єктів	3 155 000,00	0,00	3 155 000,00	0,7
9000	Нерозподілені видатки	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,7
	Усього	430 145 000,00	417 113 600,00	13 031 400,00	100,00

Державне управління

На утримання виконавчого апарату міської ради заплановані видатки загального фонду в сумі 36 488,6 тис. грн., із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 32 086,0 тис. грн. Видатки на комунальні послуги та енергоносії прогноуються в сумі 1 874,5 тис. гривень.

На утримання апарату відділу організації діяльності закладів освіти Радехівської міської ради розраховано видатки загального фонду в сумі 3 169,9 тис. грн. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 2 997,6 тис. грн., на комунальні послуги та енергоносії – 46,0 тис. гривень.

На утримання фінансового відділу міської ради видатки загального фонду заплановано в сумі 2 173,2 тис. грн.. Із них видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 2 073,0 тис. грн., на комунальні послуги та енергоносії – 22,5 тис. гривень.

Затверджена структура апарату міської ради та її виконавчих органів на загальну чисельність працівників 105 одиниць, в тому числі штатна чисельність апарату міської ради – 91 одиниця, Відділу організації діяльності закладів освіти – 9 одиниць та Фінансового відділу – 5 одиниць.

На реалізацію Програми фінансового забезпечення представницьких витрат та інших видатків, пов'язаних з діяльністю Радехівської міської ради на 2024 -2026 роки заплановані видатки в обсязі 220,0 тис.грн.

Освіта

У бюджеті на 2024 рік видатки по галузі освіта заплановані в сумі **283 224,1 тис. грн.**, в тому числі по загальному фонду 271 950,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 11 273,4 тис.грн., зокрема на такі установи :

- на утримання 14 закладів дошкільної освіти – по загальному фонду 50 980,1 тис. грн. та по спеціальному фонду – 2 115,2 тис. грн., в тому числі 75,0 тис.грн. видатки бюджету розвитку;

- на утримання 24 закладів загальної середньої освіти, з яких 3 початкових школи, 8 гімназій, 11 шкіл I-III ступеня та 2 НВК I-III ступеня – по загальному фонду – 196 791,3 тис. грн. та по спеціальному фонду – 8 758,2 тис. грн. Видатки на заробітну плату педагогічного персоналу загальноосвітніх закладів заплановані за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 120 414,6 тис.грн. На оновлення матеріально-технічної бази шкіл та проведення ремонтів закладів запроектовані кошти в сумі 9 523,0 тис.грн.

- на утримання позашкільних установ (Радехівська школа мистецтв імені митрополита Андрея Шептицького)– по загальному фонду – 7 844,8 тис. грн. ;

- на утримання школи естетичного виховання (Радехівська музична школа імені Ігоря Білозіра) – по загальному фонду - 10 246,5 тис. грн. та по спеціальному фонду- 400,0 тис. грн.

- забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти (централізована бухгалтерія та група централізованого обслуговування) по загальному фонду – 3 974,6 тис. грн.;

- на функціонування інклюзивно-ресурсного центру по загальному фонду– 2 063,4 тис.грн., з яких: 389,4 тис.грн. - видатки на господарські витрати по установі , енергоносії та на оплату праці обслуговуючого персоналу та 1 674,0 тис.грн. видатки на заробітну плату педагогічного персоналу установи,

заплановані за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету.

На інші програми та заходи у сфері освіти з метою реалізації **Програми національно-патріотичного виховання дітей та молоді Радехівської міської територіальної громади на 2022-2025 роки** запроектовані видатки в сумі 50,0 тис.грн..

Видатки на харчування дітей у закладах дошкільної освіти передбачено в сумі 5 905,2 тис. грн. (по загальному фонду – 3 865,0 тис. грн, по спеціальному фонду 2 040,2 тис. грн) .

Видатках на харчування дітей у закладах загальної середньої складуть 9 066,0 тис. грн. (по загальному фонду – 4 969,8 тис. грн, по спеціальному фонду 4 096,2 тис. грн) .

Батьківська плата за харчування дітей в дошкільних навчальних закладах та в дошкільних групах гімназій та навчально-виховних комплексів встановлена у розмірі, що складає 40% від вартості харчування у НВК та ДНЗ сільської місцевості та 60% від вартості харчування у ДНЗ м.Радехова.

Вартість харчування однієї дитини в день в навчально-виховних комплексах (в дошкільних групах) та дошкільних навчальних закладах територіальної громади розраховано в межах до 60,00 гривень в день. Вартість харчування пільгової категорії дітей у загальноосвітніх закладах розрахована в межах до 35,0 грн. на 1 дитину.

Видатки галузі «Освіта»

Назва установ	Кількість установ	Кількість учнів/ дітей дошкільних груп НВК	Штатна чисельність працівників, одиниць	Всього обсяг видатків, тис. грн	Видатки на заробітну плату, тис. грн	Видатки на енергоносії, тис.грн
Дошкільні заклади	14	683	230,455	53 095,30	39 845,2	4 762,0
Загальноосвітні навчальні заклади	24	3784 / 110	858,84	205 549,5	159 634,8	20 974,9
<i>в тому числі за рахунок освітньої субвенції</i>			575,87	120 414,6	120 414,6	-
Радехівська школа мистецтв імені митрополита Андрея Шептицького	1	1010	33,94	7 844,8	6 871,0	585,4
Радехівська дитяча музична школа імені Ігоря Білозіра	1	342	48,917	10 646,5	10 059,4	359,8
Інклюзивно-ресурсний центр	1	92	9	2 063,4	1 982,2	36,0
<i>в тому числі за рахунок освітньої субвенції з ДБ</i>			7	1 674,0	1 674,0	

Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти (бухгалтерія та група централізованого господарського обслуговування відділу організації діяльності закладів освіти Радехівської міської ради)	2		12	3 974,6	3 660,0	46,0
УСЬОГО	43	x	1 193,152	283 174,10	222 052,60	26 764,10

Охорона здоров'я

На охорону здоров'я запланований обсяг видатків на загальну суму **8 667,3 тис.грн.**

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв закладів охорони здоров'я КНП «Радехівська ЦРЛ» передбачено з місцевого бюджету кошти в сумі 6 907,3 тис. грн.. Фінансування видатків на енергоносії заплановано провести по 23-ох фельдшерсько-акушерських пунктах, 7-ми амбулаторіях та по центральній лікарні через КНП "Радехівська центральна районна лікарня".

В межах програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я «Комплексна програма підтримки галузі охорони здоров'я на 2024-2026 роки» передбачені видатки в сумі 1 760,0 тис.грн. з них: на оплату пільгових медикаментів 1 150,0 тис.грн., на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 500,0 тис.грн., на оплату пільгової пенсії – 60,0 тис. грн., на безкоштовне зубопротезування пільгової категорії громадян –50,0 тис.грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення заплановані на загальну суму **20 696,2 тис.грн.**, в тому числі по загальному фонду на 20 616,2 тис.грн. та по спеціальному фонду – на 80,0 тис.грн.

УСТАНОВИ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ

Назва установ	Штатна чисельність працівників, одиниць	Всього обсяг видатків, тис. грн	Видатки на заробітну плату, тис. грн	Видатки на енергоносії, тис.грн
Центр соціальних служб Радехівської міської ради	5	1 334,9	1 263,6	27,0
Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг Радехівської міської ради	33	5 784,1	5 190,3	195,7
УСЬОГО по установах соціального захисту	38	7 119,0	6 453,9	222,7

На забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю (видатки Територіального центру) видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 5 704,1 тис.грн., з яких 5 153,7 тис.грн. на оплату праці і нарахування на заробітну плату працівників установи. По спеціальному фонду передбачаються видатки за рахунок наданих платних послуг установою на суму 80,0 тис.грн.

На утримання та забезпечення діяльності центру соціальних служб видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 1 334,9 тис.грн. , в тому числі 1 263,6 тис.грн. – видатки на заробітну плату.

На 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 видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 1 600,0 тис.грн.

На надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи), на оплату житлово-комунальних послуг" видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 550,0 тис.грн.

На надання підтримки внутрішньо переміщеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану заплановані видатки в сумі 1 541,0 тис.грн., в тому числі 891,0 тис.грн. за спожиті енергоносії внутрішньо переміщеними особами у приміщенні закритого відділенні відновного лікування с.Стоянів (через КНП «Радехівська ЦРЛ»).

За бюджетною програмою "Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку" видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 7,2 тис.грн..

На компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 1 200,0 тис.грн.

На компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі 125,0 тис.грн.

На оздоровлення та відпочинок дітей в рамках Програми оздоровлення та відпочинку дітей Радехівської міської територіальної громади на 2023-2024 роки заплановані видатки в сумі 200,0 тис.грн.

Відповідно до Цільової програми організації та проведення громадських робіт Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік передбачені видатки та організацію та проведення громадських робіт в сумі 100,0 тис.грн.

На інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення видатки загального фонду бюджету передбачені в обсязі **8 254,0 тис.грн.** За даною програмою передбачені видатки на реалізацію таких програм:

- Програма соціального захисту населення Радехівської територіальної громади на 2024-2026 роки– 3 854,0 тис.грн. , зокрема :

- надання матеріальної допомоги різним верствам населення)–3 500,00 тис.грн.
- допомога постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи – 104,0 тис.грн.;
- поховання одиноких та інших категорій жителів громади -250,0 тис.грн.

- Програма соціальної підтримки учасників АТО,ООС, учасників бойових дій під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту та членів їх сімей на 2024-2026 роки – 4 200,0 тис.грн., зокрема :

❖ матеріальна допомога сім'ям загиблих, зниклих безвісти та полонених учасників АТО, ООС, учасників бойових дій під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту до Великодніх Свят та до Дня Героя – 1 200,0 тис.грн.;

❖ поховання загиблих учасників бойових дій під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту, організації поминальних обідів та надання матеріальної допомоги родинам загиблих та зниклих безвісти – 500,0 тис.грн.

❖ в частині надання компенсації комунальним підприємствам за звільнення від сплати учасників АТО, ООС, учасників бойових дій під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту, членів сімей військовослужбовців, які загинули (померли) чи зникли безвісти під час проходження військової служби від сплати наданих комунальними підприємствами територіальної громади послуг за централізоване водопостачання, централізоване водовідведення та послуг з поводження з побутовими відходами (на одне домогосподарство) – 1 500,0 тис.грн.;

❖ в частині надання матеріальної допомоги до Дня Святого Миколая для дітей загиблих, зниклих безвісти та полонених учасникам АТО,ООС, учасників бойових дій під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту – 300,0 тис.грн.;

❖ в частині забезпечення поранених учасників АТО, ООС, учасників бойових дій (військовослужбовців) під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту та сімей військовослужбовців, які загинули (померли) чи зникли безвісти під час проходження військової служби , АТО, ООС, твердим паливом (на одне домогосподарство) твердим паливом – 600,0 тис.грн.

❖ в частині встановлення на могилах загиблих воїнів громади під час відсічі збройної агресії проти України або ліквідації (нейтралізації) збройного конфлікту державних прапорів на металевих флагштоках – 100,0 тис.грн.

Культура і мистецтво

Видатки по культурі складуть – **23 446,7 тис. грн.**, в тому числі по загальному фонду – 23 396,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 50,0 тис.грн., зокрема на утримання :

- КЗ «Об'єднання публічних бібліотек Радехівської міської ради», до складу якого входить 28 бібліотек - 8 049,6 тис.грн.;
- 2-ох музеїв в м. Радехові та в с.Нестаничі – 634,2 тис.грн.;
- 33 народних домів – 14 368,9 тис.грн.;

На фінансування Програма Культурного розвитку Радехівської міської територіальної громади на 2024-2026 роки заплановані кошти в сумі 394,0 тис.грн.

Видатки галузі «Культура»

Назва установ	Кількість установ	Штатна чисельність працівників, одиниць	Всього обсяг видатків, тис.грн	Видатки на заробітну плату, тис.грн	Видатки на енергоносії, тис.грн
Об'єднання публічних бібліотек Радехівської ТГ	28	39,0	8 049,6	7 479,6	221,4
Музеї	2	3,5	634,2	549,5	63,4
Народні доми Радехівської ТГ	33	71	14 368,9	11 846,7	1 309,6
Програма галузі культури			394,0		
УСЬОГО	63	113,5	23 446,7	19 875,8	1594,4

Фізична культура і спорт

Видатки на фізичну культуру і спорт заплановані на загальну суму **5 333,5 тис.грн.**

На проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту передбачено коштів у сумі 318,5 тис. грн., на утримання та навчально-тренувальну роботу комунальної дитячо-юнацької спортивної школи – 2 620,9 тис. грн., на забезпечення діяльності місцевого центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» - 1 934,6 тис.грн., на підтримку спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність у регіоні – 190,0 тис.грн., на утримання спортивних споруд (стадіон «Колос») – 269,5 тис.грн.

ВИДАТКИ УСТАНОВ ГАЛУЗІ ФІЗИЧНОЇ КУЛЬТУРИ ТА СПОРТУ

Назва установ	Кількість установ	Кількість учнів	Штатна чисельність працівників, одиниць	Всього обсяг видатків, тис.грн	Видатки на заробітну плату, тис.грн	Видатки на енергоносії, тис.грн
Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	1		7	1 934,6	1 596,0	7,9
Дитячо-юнацька спортивна школа	1	296	10,75	2 620,9	2 000,8	107,7
УСЬОГО	2		17,75	4 555,5	3 596,8	115,6

Житлово-комунальне господарство

Обсяг видатків на житлово-комунальне господарство запланований на загальну суму **23 193,7 тис.грн.**, в тому числі по загальному фонду – 23 063,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 130,0 тис.грн.

На забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства передбачаються кошти в сумі 130,0 тис.грн. на обслуговування башні в с.Бишів за рахунок коштів громади та на реалізацію *Програми "Питна вода на території Радехівської міської територіальної громади на 2023-2025 роки"*- 300,0 тис.грн.

В рамках *Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Радехівської міської територіальної громади на 2023-2024 роки* запроектовані видатки в сумі 2 000,0 тис.грн., з яких **500,0 тис.грн.** на забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги та **1 500,0 тис.грн.** на відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання).

Видатки **на організацію благоустрою** в населених пунктах громади передбачаються в сумі 20 763,7 тис. грн., в тому числі 19 513,7 тис.грн. для організації благоустрою комунальними підприємствами, які функціонують у громаді.

Економічна діяльність

На здійснення заходів із землеустрою передбачено видатки на загальну суму 250,0 тис.грн., зокрема на реалізацію таких програм: 100,0 тис.грн на *Програму з проведення інвентаризації земель комунальної власності та організація землеустрою на території Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік*, 100,0 тис.грн на *Програму проведення робіт з встановлення (зміни) меж населених пунктів Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік та 50,0 тис.грн. – на Програму з проведення нормативної грошової оцінки земель населених пунктів, що входять до Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік.*

На розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) відповідно до *Програми розроблення містобудівної документації населених пунктів Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік* заплановані видатки спеціального фонду в сумі 95,0 тис.грн.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури заплановані видатки в сумі 11 100,0 тис.грн. по загальному фонду на поточні ремонти доріг та утримання вулично-дорожньої мережі.

На *Програму Інформатизації та впровадження системи електронного голосування «Голос» Радехівської міської ради на 2023-2025 роки* передбачаються видатки в сумі 32,3 тис.грн.

З метою реалізації у 2024 році *Програми продажу земельних ділянок у власність або права їх оренди на конкурентних засадах (земельному аукціоні у формі електронних торгів) та проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок на території Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік* передбачено видатки по спеціальному фонду бюджету в сумі 100,0 тис.грн.

Відповідно до Програми підтримки розвитку місцевого самоврядування в Україні на 2024-2026 роки заплановано сплату членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування на суму 206,8 тис.грн.

На реалізацію *Програми ефективного використання майна спільної комунальної власності Радехівської територіальної громади у 2024 -2026 роках* заплановані кошти в сумі 200,0 тис.грн.

На Програму на проведення ремонтів та утримання нежитлових приміщень комунальної власності Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік передбачаються видатки в сумі 500,0 тис.грн.

На заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха заплановані кошти в сумі 1 150,0 тис.грн. з метою фінансування заходів згідно *Програми по запобіганню і ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха і оперативне реагування на них у Радехівській територіальній громаді на 2024-2026 роки* на 800,0 тис.грн. та згідно *Програма технічного і фінансового забезпечення, вдосконалення та розвитку системи централізованого оповіщення і зв'язку Радехівської міської територіальної громади на 2024-2026 роки* на 350,0 тис.грн..

На забезпечення діяльності 3-ох пожежних команд (в с.Бишів, в с.Оглядів та в с.Вузлове) передбачені кошти в сумі 1 921,4 тис.грн.

На інші заходи громадського порядку та безпеки заплановані видатки в сумі 300,0 тис. грн.. з метою організації відеоспостереження у місті Радехові в рамках реалізації Програми безпечна громада на 2024-2026 роки.

На заходи з територіальної оборони заплановані видатки в сумі 1 751,6 тис.грн. відповідно до *Програми підтримки підрозділів територіальної оборони та Збройних сил України на 2024-2026 роки.*, зокрема: на 300,0 тис.грн. в частині забезпечення переміщення військ (сил), проведення мобілізаційних заходів, доставки військовозобов'язаних, військових, резервістів та проведення заходів призову на строкову службу та військову службу за контрактом, на 600,0 тис.грн. в частині зміцнення матеріально-технічної бази військових частин, шляхом придбання тепловізійного прицілу, тепловізорів, квадрокоптерів та ін. обладнання та на 851,6 тис.грн. на утримання майна комунальної власності територіальної громади, що безоплатно передане у тимчасове користування військової частини Т0910 шляхом оплати комунальних послуг та енергоносіїв, послуг за користування інтернетом.

На природоохоронні заходи передбачені видатки в сумі 553,0 тис.грн. за рахунок цільових фондів та за рахунок доходів загального фонду в сумі 450,0 тис.грн. відповідно до переліку завдань *Програми охорони навколишнього середовища на території Радехівської міської територіальної громади на 2024-2026 роки (всього на 1 003,0 тис.грн.).*

На фінансову підтримку засобів масової інформації передбачаються видатки в сумі 1 221,7 тис.грн. відповідно до Програма діяльності та фінансової підтримки Комунального підприємства "Телестудія "Радехів" на 2024-2026 роки.

На інші заходи у сфері засобів масової інформації передбачаються видатки в сумі 700,0 тис.грн., з метою виконання *Програми розвитку інформаційного простору і покращення забезпечення інформаційних потреб Радехівської міської територіальної громади друкованим засобам масової інформації на 2024 – 2026 роки.*

Резервний фонд заплановано в сумі 3 000,0 тис. грн.

**Бюджетні показники за попередній, поточний, наступний бюджетні періоди
Радехівської міської територіальної громади в розрізі класифікації видатків:**

Код	Найменування	Виконано за 2022 рік, тис. грн	Передбачено на 2023 рік з урахуванням змін станом на 01.11.2023 р, тис.грн.	Передбачено на 2024 рік, тис.грн.
0100	Державне управління	32 036,92	37 193,55	42 051,70
1000	Освіта	230 011,63	256 865,44	283 224,10
2000	Охорона здоров'я	8 202,04	14 285,32	8 667,30
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	10 815,66	17 170,60	20 696,20
4000	Культура і мистецтво	15 683,73	19 793,11	23 446,70
5000	Фізична культура і спорт	3 111,81	4 597,03	5 333,50
6000	Житлово-комунальне господарство	17 871,69	22 910,50	23 193,70
7000	Економічна діяльність	6 153,16	26 962,33	12 484,10
7100	Сільське, лісове, рибне господарство та мисливство	0	639,00	250,00
7200	Газове господарство		1 465,20	
7300	Будівництво та регіональний розвиток	1 993,08	3 896,66	95,00
7400	Транспорт та транспортна інфраструктура, дорожнє господарство	1 378,64	16 582,20	11 100,00
7500	Зв'язок, телекомунікації та інформатика		600,00	32,300
7600	Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю	2 781,44	3 779,27	1 006,80
8000	Інша діяльність	4 511,32	10 118,66	11 047,70
8100	Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру	2 159,86	3 163,6	3 071,40
8200	Громадський порядок та безпека	834,44	4 018,86	2 051,60
8300	Охорона навколишнього природного середовища	6,40	1 305,5	1 003,00
8400	Засоби масової інформації	1 510,62	1 530,7	1 921,70
8700	Резервний фонд	0,00	100,00	3 000,00
9000	Міжбюджетні трансферти	7 997,51	16 083,20	0
9700	Субвенції з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів за рахунок коштів місцевих бюджетів	6 894,05	9 815,0	0
9800	Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально- економічного розвитку регіонів	1 103,46	6 268,20	0
	Усього	336 395,47	425 979,74	430 145,00

**Інформація
щодо стану виконання бюджету у 2023 році**

У 2023 році очікуються надходження до загального фонду місцевого бюджету в сумі 296 030,2 тис.грн., що становитиме 113,4 відсотка планових показників. Найбільшу частку надходжень загального фонду (63,8 відсотка) займає податок та збір на доходи фізичних осіб, надходження якого у 2023 році прогнозуються в сумі 188 903,1 тис.грн.

Другим за величиною податком до бюджету є єдиний податок, який очікується в сумі 42 200,0 тис.грн., що складе 107,3 відсотка уточненого плану.

Надходження плати за землю прогнозується у 2023 році в сумі 21 260,0 тис.грн.

По спеціальному фонду очікуються надходження в сумі 15 867,2 тис.грн., в тому числі власні надходження бюджетних установ - в сумі 9 615,2 тис.грн., надходження до бюджету розвитку – 5 685,0 тис.грн. та надходження до фонду охорони навколишнього природного середовища – 560,3 тис.грн.

У звітному періоді буде забезпечено своєчасну та в повному обсязі виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ, що фінансуються з міського бюджету, проведено розрахунки за енергоносії у повному обсязі, профінансовані інші першочергові видатки відповідно до зареєстрованих фінансових зобов'язань а також видатки розвитку. Видатки загального фонду очікуються в сумі 365 400,0 тис.грн., що складе 95,8 відсотка річного плану. Видатки спеціального фонду прогножуються в обсязі 36 500,0 тис.грн. або на 97,6 відсотка річного плану.

Прогноз міського бюджету на 2025–2026 роки

Прогнозні показники доходів і видатків за загальним та спеціальним фондами міського бюджету на 2025- 2026 роки

тис. грн.

Найменування показника	2025 рік	2026 рік
Загальний обсяг доходів	461 000,00	492 000,00
у т.ч.:		
Податки, збори та неподаткові платежі	331 373,7	348 503,7
з них:		
Податок та збір на доходи фізичних осіб	217 500,0	230 550,0
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	1 423,4	1 582,8
Акцизний податок за пальне та з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів	16 163,6	17 004,1
Податок на майно	26 900,0	27 500,0
в т.ч. земля	22 100,0	23 350,0
Єдиний податок	45 500,0	47 950,0
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	3 850,8	3 910,8
Власні надходження бюджетних установ	6 878,0	6 953,6
Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення	1 200,0	880,0
Офіційні трансферти	129 626,3	143 496,3
Загальний обсяг видатків	461 000,00	492 000,00
з них:		
Державне управління	45 300,0	48 400,0
Освіта	303 000,0	323 800,0
Охорона здоров'я	9 400,0	10 000,0

Соціальний захист та соціальне забезпечення	22 200,0	23 500,0
Культура і мистецтво	25 200,0	27 100,0
Фізична культура і спорт	5 750,0	6 150,0
Житлово-комунальне господарство	24 850,0	26 250,0
Економічна діяльність	13 500,0	14 200,0
Інша діяльність	11 800,0	12 600,0

Доходи

Обсяг дохідної частини міського бюджету (без урахування трансфертів з державного бюджету) у 2025 році прогнозується у сумі 331 373,7 тис. грн. (ріст 107,6 відсотка), у 2025 році – 348 503,7 тис. гривень (ріст 105,2 відсотка).

Прогноз доходів міського бюджету розроблено на підставі очікуваних показників економічного та соціального розвитку району та можливості забезпечення сталого позитивного розвитку економіки. Враховано також динаміку надходжень протягом останніх років і прогнозні дані індексу споживчих цін.

Видатки

Обсяг видаткової частини міського бюджету у 2025 році прогнозується у сумі 461 000,0 тис. грн. (на 107,6 відсотка до 2024 року), у 2026 році – 492 000,0 тис. грн. (на 106,7 відсотка до 2025 року). Видатки розраховано із урахуванням росту середньомісячної заробітної плати, зростання індексу споживчих цін у середньому на **7 відсотка** за 2025 рік та на **5,8 відсотків** за 2026 рік.

Видатки за функціональними ознаками наведено у таблиці.

В основу прогнозних показників покладено відповідні макроекономічні показники, враховано наміри Уряду щодо проведення структурної реформи у бюджетній сфері та економіці, у сфері охорони здоров'я, освіти, соціального захисту населення, культури тощо.

При цьому, виконання вказаних завдань збалансоване за доходами та видатками. У 2025-2026 роках розподіл бюджетних коштів здійснюватиметься із урахуванням пріоритетів і завдань бюджетної політики, оцінки та аналізу кінцевого результату.

Розміщення проекту рішення Радехівської міської ради «Про місцевий бюджет Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік»

Відповідно до вимог статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» рішення Радехівської міської ради «Про місцевий бюджет Радехівської міської територіальної громади на 2024 рік» розміщено на сайті міської ради <https://miskrada-radekhiv.gov.ua/> 20 листопада 2023 року.

**Начальник фінансового відділу
Радехівської міської ради**

Леся ПРУС