

# С Т А Р О В И Ж І В С Ь К А С Е Л И Щ Н А Р А Д А

ВІДДІЛ ФІНАНСІВ

КОВЕЛЬСЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ0

пл. Миру, 3, с - ще Стара Вижівка, 44401 тел./факс:(03346)2-12-33,

е-mail:stvigselrada@ukr.net Код ЄДРПОУ 44008962

**Пояснювальна записка до рішення селищної ради**

**„Про бюджет Старовижівської селищної територіальної громади на 2025 рік”**

Рішення селищної ради „Про бюджет Старовижівської селищної територіальної громади на 2025 рік” підготовлено відповідно до положень діючої редакції Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Відповідно до статті 77 Бюджетного кодексу України при затвердженні місцевих бюджетів мають бути враховані обсяги міжбюджетних трансфертів та інші положення (необхідні для формування місцевих бюджетів), затверджені Верховною Радою України при прийнятті проєкту закону про Державний бюджет України у другому читанні.

Верховною Радою України 19 листопада цього року Закон України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» прийнято у ІІ-му читанні та у цілому. При цьому, Міністерством фінансів України листом від 26.11.2024 № 05110-08-6/34248 територіальним громадам надіслані остаточні показники міжбюджетних відносин у 2025 році державного бюджету з місцевими.

Відповідно до вимог статті 75 Бюджетного кодексу України це є підставою для складання проєкту бюджету селищної територіальної громади на 2025 рік.

Підготовка бюджету територіальної громади на 2025 рік здійснювалася з урахуванням обмежених фінансових ресурсів бюджету громади та із врахуванням продовженням дії в Україні воєнного стану.

Бюджет селищної територіальної громади на 2025 рік складено відділом фінансів селищної ради відповідно до вимог чинного бюджетного законодавства.

**Соціально-економічний стан громади у 2024 році та прогноз на 2025 рік**

Попри безпрецедентні виклики, що були спричинені повномасштабним вторгненням російської федерації, економіка України демонструє потенціал адаптивності до нових умов та зберігає відновлювальне зростання. Вагомим чинником цього є макрофінансова стабільність, яка забезпечується як виваженими діями Уряду, так і системною підтримкою міжнародних партнерів України.

Таким чином, прогноз відновлювального зростання залишатиметься як у поточному так і у наступному році з урахуванням негативних наслідків війни для економіки України та області, громади, таких як масштабна руйнація промислових комплексів, обмежена логістика, зовнішня та внутрішня міграція населення, дисбаланси на ринку праці, у 2025 році тощо.

У І кварталі 2024 року відновлення економіки України пришвидшилося до 6,5 відсотків. Однак надалі цілеспрямовані обстріли української енергетичної інфраструктури призвели до суттєвих втрат в енергосистемі та відключень електроенергії на довший час. Проте енергетичний терор не зміг зупинити українську економіку – у ІІ кварталі реальний ВВП, за оцінками державного бюджету, продовжив зростати.

З урахуванням тривалості війни, логістики (обмеженість повноцінного користування морськими портами), міграційних процесів тощо, прогноз зростання реального ВВП на 2024 рік на державному рівні оцінюється у 4,6 відсотка, показник споживчої інфляції (у розрахунку грудень до грудня минулого року) – у 9,7 відсотка.

Рушіями зростання валового внутрішнього продукту у 2025 році залишатиметься споживання домогосподарств, яке має найбільшу питому вагу у структурі ВВП, зростання валового нагромадження основного капіталу (на фоні необхідності відновлення енергетичної, транспортної та виробничої інфраструктури, а також, враховуючи продовження військових дій, нарощування обсягів державних капітальних вкладень, особливо в оборонні проєкти, такі як зведення фортифікаційних споруд).

Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку та окремі припущення на 2024 – 2025 роки

|  | 2024 рік | 2025 рік (прогноз) |
| --- | --- | --- |
| Реальна зміна валового внутрішнього продукту, % | 4,6 | 2,7 |
| Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), % | 109,7 | 109,5 |
| Сальдо торговельного балансу,  млрд доларів США | -40,2 | -40,7 |
| Зміна експорту товарів та послуг, % | 9,0 | 7,0 |
| Зміна імпорту товарів та послуг, % | 5,9 | 3,7 |

Прогнозовані макроекономічні та соціальні показники на 2025 рік розраховані в умовах максимальної невизначеності, спричиненої постійними змінами як зовнішніх, так і внутрішніх факторів впливу. Невизначеність щодо подальшого розвитку безпекової ситуації, міжнародної фінансової допомоги, динаміки міграційних процесів та інших зовнішніх чинників уможливлює реалізацію різних сценаріїв економічного розвитку. Через високу варіативність соціально-економічної ситуації ці прогнози можуть бути скориговані як у бік поліпшення, так і в бік погіршення.

Складність прогнозування соціально-економічної ситуації в умовах воєнного стану зумовлює необхідність стриманого бюджетного прогнозування на 2025 рік, у першу чергу – щодо наповнення селищного бюджету за доходами.

Зростання доходів селищного бюджету з випереджанням прогнозу, врахованого у показниках бюджету, дозволить оперативно спрямовувати відповідні кошти на вирішення першочергових питань фінансового забезпечення соціально-культурної сфери громади, підтримки сил безпеки і оборони, реалізації місцевих програм.

**Хід виконання бюджету селищної територіальної громади у 2024 році**

Надходження податків, зборів та інших платежів до загального фонду бюджету громади за січень - листопад 2024 року склали 50 903,5 тис грн, виконання планових показників становить 103,6 відсотка, понад план надійшло 1746,8 тис гривень.

У порівнянні з відповідним періодом минулого року власні доходи за січень - листопад 2024 року по громаді зросли на 5427,7 тис грн або на 11,9 відсотків. Ріст власних доходів бюджету забезпечено в основному за рахунок збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб, акцизного податку та єдиного податку.

Основним джерелом додаткових надходжень місцевих бюджетів у січні - листопаді цього року стали надходження податку на доходи фізичних осіб. В звітному періоді даного виду податку надійшло 25993,6 тис грн, відсоток виконання складає 100,3. Понад план надійшло до бюджету 77,6 тис грн.

Ще одним важливим по значимості податком в бюджеті громади є єдиний податок, який  склав 24,4 відсотка в доходах загального фонду. У звітному періоді даного виду податку надійшло 12 441,1 тис грн, що становить 108,1 відсотки до затвердженого плану з урахуванням внесених змін, додатково отримано 933,8 тис грн.

У наповненні  доходної частини бюджету податок на майно складає 10,5 відсотків в доходах загального фонду. За одинадцять місяців 2024 року надійшло 5 339,6 тис грн, податку або 100,5 відсотків до запланованого.

Крім цього, до загального фонду бюджету територіальної громади надійшло:

* рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів – 1 542,2 тис грн,

або 133,0 відсотків до запланованого, додатково отримано 382,2 тис грн;

* акцизного податку надійшло 4 103,7 тис грн, а це 104,3 відсотків до запланованого, додатково отримано 170,6 тис грн;
* плати за надання адміністративних послуг – 1 040,6 тис грн, що складає 93,2 відсотків;
* податку на прибуток підприємств – 26,2 тис грн, або 100,6 відсотків;
* державного мита – 92,1 тис грн, а це 108,3 відсотка;
* адміністративних штрафів та санкцій – 167,2 тис грн, а це 110,0 відсотків;
* інших неподаткових надходжень – 147,2 тис грн;
* коштів гарантійного та реєстраційного внесків, які підлягають

перерахуванню оператором електронного майданчика – 7,1 тис грн.

За 11 місяців 2024 року із державного та місцевих бюджетів до загального фонду бюджету громади перераховано 64 382,9 тис грн міжбюджетних трансфертів, в тому числі 14 676,8 тис грн дотацій і 49 706,1 тис грн субвенцій.

У повному обсязі до місцевих бюджетів надійшла базова дотація, інша дотація, цільова субвенція у сфері освіти. Недоотримано субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти в сумі 129,2 тис грн та інших субвенцій з бюджетів громад в сумі 7,4 тис гривень.

На фінансування видатків із загального фонду бюджету громади за звітний період спрямовано 114 437,4 тис грн, у тому числі на основні галузі соціально-культурної сфери громади 94 021,2 тис грн, що становить 82,2 відсотків до усіх видатків громади.

Обсяг власних надходжень до місцевих бюджетів і отримані трансферти з державного бюджету забезпечили функціонування установ та закладів соціально-культурної сфери громади, що утримуються за рахунок селищного бюджету та проведення інших соціально важливих видатків в умовах воєнного стану.

До загального фонду селищного бюджету у звітному періоді надійшло 50 903,5 тис грн (без урахування міжбюджетних трансфертів), або 108,4 відсотка до запланованих доходів при затвердженні бюджету на 2024 рік. У зв’язку із перевиконанням доходів загального фонду бюджету, протягом одинадцяти місяців, чотири рази проведено уточнення (збільшення) планових показників.

За рахунок отриманого перевиконання планових показників селищного бюджету у 2024 році на видатки додатково спрямовано 6 200,3 тис гривень. Основними напрямами спрямування додаткових надходжень до бюджету були:

- видатки на заробітну плату із нарахуваннями;

- видаки на придбання твердого палива та на оплату теплопостачання для закладів громади;

- видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв Комунального некомерційного підприємства "Старовижівська багатопрофільна лікарня";

- видатки на утримання автомобільних доріг;

- видатки на співфінансування заходів (забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа», забезпечення харчуванням учнів початкових класів);

- додаткові видатки селищного бюджету, що виникли у зв'язку із введенням воєнного стану по Програмі територіальної оборони (матеріально-технічне забезпечення військових частин, облаштування укриттів у закладах освіти, придбання паливо – мастильних матеріалів, тощо).

**Міжбюджетні відносини на 2025 рік**

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» загальний обсяг фінансового ресурсу, що передається бюджету громади у вигляді міжбюджетних трансфертів з державного бюджету, складе 51 190,7 тис гривень.

У порівнянні з 2024 роком загальна сума міжбюджетних трансфертів з державного бюджету зменшена на 14 275,1 тис гривень.

Однак, збільшено обсяг базової дотації для громади на 2025 рік на 1 745,6тис гривень.

Обсяг освітньої субвенції зменшено в порівнянні із 2024 роком на 16 020,7 тис грн та передбачено лише на вісім місяців 2025 року. Основна причина зменшення фінансового ресурсу – включення до Державного бюджету України на 2025 рік значних обсягів нерозподілених трансфертів, у першу чергу освітньої субвенції.

Одночасно статтею 25 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» установлено, що у 2025 році, як виняток з положень Бюджетного кодексу України розподіл освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам між місцевими бюджетами здійснюватиметься Кабінетом Міністрів України.

Крім цього, залишки коштів за освітньою субвенцією, які утворяться на рахунках місцевих бюджетів на кінець 2024 року (крім залишків коштів, перерахованих у 2023 році з спеціального фонду бюджету), у 2025 році будуть вилучені до спеціального фонду Державного бюджету України. Такі кошти розподілятимуться за рішеннями Уряду з урахуванням цільового призначення освітньої субвенції та на реалізацію інших заходів у сфері освіти.

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів на 2025 рік здійснено для бюджетів територіальних громад – за очікуваним надходженням у 2024 році податку на доходи фізичних осіб.

При цьому, розрахунки базової дотації здійснені на основі даних про населення України станом на 01 січня 2022 року, з урахуванням коригування виключно на кількість внутрішньо переміщених осіб.

Базову дотацію у наступному році отримають бюджети, у яких індекс податкоспроможності менше 0,9, або надходження на 1 жителя менше 3 890,7 грн – з податку на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад.

У середньому по області очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджетів територіальних громад на 1 жителя громади складають 4 244,9 грн, що на 9,1 відсотка вище від рівня дотаційності. Для бюджету нашої громади індекс податкоспроможності складає 0,5, а надходження з податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя – 2 168,58 гривень.

На 2025 рік продовжена законодавча норма щодо зарахування збільшеного нормативу ПДФО до бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад на рівні 64 відсотки за рахунок зменшення нормативу зарахування ПДФО до державного бюджету (21%). По громаді такі додаткові надходження за 11 місяців 2024 році склали 1 623,2 тис гривень.

Загальний обсяг фінансових ресурсів бюджету громади з урахуванням трансфертів з державного бюджету та власних доходів складе у 2025 році 101 190,7 тис грн, з яких трансферти – 51 190,7 тис грн, власні ресурси – 59 000,0 тис гривень. У доходах селищного бюджету враховані лише два види міжбюджетних трансфертів з державного бюджету:

- базова дотація з державного бюджету – 17 513,4 тис грн (збільшення до 2024

року – 1 745,6 тис грн, або 11,1 відсотка);

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 33 677,3 тис

грн (зменшення до 2024 року – 16 020,7 тис грн, передбачено субвенцію лише

на 8 місяців);

Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету закладам загальної середньої освіти громади на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам та субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб і окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету для виплати заробітної плати фахівцю із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб станом на 13 грудня 2024 року ще не розподілена.

ДОХОДИ СЕЛИЩНОГО БЮДЖЕТУ

Показники дохідної частини селищного бюджету на 2025 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку і окремих припущень, викладених в листі Міністерства фінансів від 26.11.2024 року № 05110-08-6/34248 «Про показники міжбюджетних відносин та складання проєктів місцевих бюджетів на 2025 рік» та пояснювальній записці до Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

При здійсненні розрахунків обсягу доходів селищного бюджету на 2025 рік враховано:

* очікувані надходження податків у 2024 році;
* застосування чинних ставок оподаткування.

На 2025 рік дохідна частина бюджету територіальної громади сформована в загальній сумі 61306,8,0 тис грн (без урахування трансфертів), у тому числі 59 000,0 тис грн складають доходи загального фонду та 2306,8 тис грн - спеціального фонду.

Доходи загального фонду бюджету (без врахування трансфертів) збільшуються порівняно з бюджетними призначеннями 2024 року (з урахуванням внесених змін) на 11,0 відсотка, або на 5831,7 тис гривень.

У структурі власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади на 2025 рік 51,5 відсотка припадає на податок на доходи фізичних осіб, обсяг якого прогнозується у сумі 30375,0 тис гривень. На наступний рік прогнозний показник ПДФО в цілому на 1706,2 тис грн або на 6,0 відсотків більший проти його очікуваного виконання у 2024 році.

При розрахунку надходжень ПДФО враховано очікувані надходження ПДФО за 2024 рік та ріст мінімальної заробітної плати у 2025 році до середнього розміру мінімальної заробітної плати у 2024 році (у І кварталі 2024 року розмір мінімальної заробітної плати складав 7100 грн, починаючи з ІІ кварталу - 8000 гривень).

З урахуванням збереження умов оподаткування **податком на прибуток** (18%), його надходженняпрогнозується у загальній сумі 10,0 тис грн. Прогноз даного показника визначений з урахуванням фінансових планів підприємств на 2025 рік.

Надходження **рентної плати за спеціальне використання природних ресурсів** прогнозується в сумі 1 545,0 тис грн. Розрахунок здійснено із врахуванням очікуваних надходжень рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх роках. Об’єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування та деревина, заготовлена під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше. Крім цього, очікується надходження **рентної плати за користування надрами** в сумі 3,0 тис гривень.

Надходження до бюджету територіальної громади в 2025 році **акцизного податку** з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) та з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів передбачено в сумі 5050,0 тис грн, в тому числі від пального – 3250,0 тис гривень. Прогнозний показник в цілому більший на 459,3 тис грн або на 10,0 відсотків до очікуваних надходжень за 2024 рік.

**Податок на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості обраховано в сумі 121,0 тис грн, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об’єктів нежитлової нерухомості обраховано в сумі 700,0 тис грн, **земельний податок з юридичних** осіб передбачено в сумі 1950,0 тис грн, **орендна плата з юридичних осіб** – 1 850,0 тис грн, **земельний податок з фізичних осіб** передбачено в сумі 400,0 тис грн, **орендна плата з фізичних осіб** – 630,0 тис грн. Розрахунок надходжень цих показників проводився виходячи із очікуваних надходжень за 2024 рік, кількості платників та розмірів ставок по даних видах податків.

**Єдиного податку** до бюджету територіальної громади планується залучити в сумі – 14 830,0 тис грн. Прогноз даного показника визначений із врахуванням кількості платників по громаді, збільшення розмірів ставок по даних видах податків (ріст мінімальної заробітної плати) та очікуваних надходжень за 2024 рік. Порівняно із очікуваним показником на 2024 рік збільшуються надходження на 1863,0 тис грн або на 14,4 відсотка.

Надходження до бюджету **адміністративних штрафів та інших санкцій** передбачається на рівні очікуваних показників 2024 року, що в сумі складе 110,0 тис гривень.

Надходження коштів гарантійного та реєстраційного внесків – (код класифікації доходів 21082400), що сплачуються учасниками електронних аукціонів із оренди комунального майна операторам електронних майданчиків, які підлягають перерахуванню такими операторами до обласного бюджету відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», заплановані в обсязі 7,0 тис гривень.

Надходження плати за надання  **адміністративних послуг** складе **1 170,0 тис** грн, в тому числі: адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно – 420,0 тис грн, адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань – 20,0 тис грн, інших адміністративних послуг – 730,0 тис грн. Розрахунок надходжень цих показників проводився з урахуванням збереження кількості юридичних та фізичних осіб та вартості послуг на рівні очікуваних надходжень за 2024 рік.

Державного мита планується отримати в сумі 99,0 тис грн на рівні очікуваних надходжень 2024 року. Інші неподаткові надходження селищного бюджету прогнозуються в сумі 150,0 тис гривень.

Загалом у структурі власних надходжень загального фонду бюджету територіальної громади на 2025 рік, крім надходжень податку на доходи фізичних осіб – основного бюджетоутворюючого платежу, який займає 51,5 відсотка, найбільшу питому вагу становлять надходження єдиного податку, який  складає 22,7 відсотка в доходах загального фонду, надходження податку на майно – 9,6 відсотка та акцизний податок – 8,6 відсотка.

Основним джерелом надходжень спеціального фонду бюджету територіальної громади на 2025 рік є власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з бюджету територіальної громади. Показник суми власних надходжень на 2025 рік визначено на основі бюджетних запитів установ, що фінансуються з бюджету громади у сумі 1410,8 тис гривень.

Ще однією складовою спеціального фонду бюджету є надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, яких на 2025 рік планується отримати в сумі 500,0 тис грн. Розрахунок проводився від очікуваних договорів, які будуть укладені у 2025 році на продаж земельних ділянок несільськогосподарського призначення. Коштів від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності селищної ради очікується отримати в сумі 350,0 тис гривень.

Надходження екологічного податку і грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, які формують доходи селищного фонду охорони навколишнього природного середовища на 2025 рік, прогнозуються відповідно в обсягах 14,0 тис грн та 32,0 тис грн та відповідає очікуваним надходженням поточного року.

Разом до спеціального фонду бюджету селищної громади в 2025 році очікуються надходження в загальній сумі 2306,8 тис гривень.

**ВИТРАТИ БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ**

Проєкт селищного бюджету на 2025 рік за витратами складено відповідно до вимог програмно-цільового бюджетування на підставі поданих головними розпорядниками коштів селищного бюджету бюджетних запитів.

При цьому, враховуючи, що відповідно до пункту 22 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України щодо проєктів місцевих бюджетів на 2025 рік не застосовуються норми, пов’язані із складанням прогнозів місцевих бюджетів, головними розпорядниками коштів селищного бюджету при формуванні бюджетних запитів не застосовано середньострокове планування, а в матеріалах бюджету відсутні розрахунки доходів і витрат на середньостроковий період та інформація щодо врахування у бюджеті окремих показників та завдань бюджетної політики на середньостроковий період.

Усього витрати бюджету територіальної громади у 2025 році складуть 112 122,7 тис грн, в тому числі із загального фонду бюджету громади – 110 190,7 тис грн, спеціального – 1 932,0 тис гривень.

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей за загальним фондом враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов’язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих у бюджетній сфері, інші виплати, передбачені чинним законодавством.

При здійсненні розрахунків витрат на заробітну плату працівників установ, що утримуються за рахунок коштів селищного бюджету, інших соціальних виплат, враховано розмір мінімальної заробітної плати, визначений у Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Мінімальна заробітна плата у 2025 році становитиме 8 000 гривень, розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС залишається на рівні грудня 2024 року – 3 195 гривень.

В цілому на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівників бюджетних установ, які утримуються з бюджету територіальної громадипланується спрямувати 85 100,8 тис грн, що займає 77,2 відсотка усіх видатків бюджету.

Для педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 08 листопада 2024 року № 1286 у наступному році установлена щомісячна доплата за особливі умови роботи у розмірі 1300 грн з 1 січня 2025 року та 2600 грн з 1 вересня 2025 року.

Розміри мінімальних державних гарантій у сфері оплати праці за останні роки наведено нижче:

При формуванні селищного бюджету видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані за більшістю бюджетними програмами виходячи з уточнених бюджетних призначень за цією статтею витрат у 2024 році. Загалом, по бюджету громади, ці видатки обраховані в сумі 7 591,6 тис грн і у видатках бюджету займають 6,9 відсотків.

Витрати на поточне утримання установ передбачені виходячи з обмежених фінансових ресурсів селищного бюджету та з урахуванням потреби забезпечення належного рівня роботи бюджетних закладів та здійснення ними відповідних суспільних функцій на оптимально необхідному рівні.

У межах наявного ресурсу у селищному бюджеті на 2025 рік враховано 9 155,2 тис грн на реалізацію регіональних програм, у тому числі за рахунок загального фонду – 9 155,2 тис грн, спеціального – 216,0 тис гривень.

У загальному обсязі витрат на реалізацію програм:

3 505,7 тис грн спрямовується на фінансування заходів Програм фінансової підтримки та розвитку селищних комунальних підприємств охорони здоров'я;

3 043,0 тис грн на Програми благоустрою селищної громади;

966,7 тис грн на Програму територіальної оборони;

1 048,0 тис грн на Програми соціального захисту населення громади.

Відповідно до статей 43 та 73 Бюджетного кодексу України пропонується надати право селищному голові отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів бюджету територіальної громади, пов’язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

З метою зменшення тимчасових касових розривів, що виникатимуть в процесі виконання бюджету територіальної громади, пропонується затвердити оборотний залишок бюджетних коштів бюджету територіальної громади у сумі 500,0 тис гривень.

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в бюджеті територіальної громади сформовано резервний фонд, який становить 500,0 тис грн і не перевищує одного відсотка від обсягу видатків загального фонду бюджету територіальної громади.

З метою залучення додаткових доходів до бюджету селищної територіальної громади, проєктом рішення пропонується дозволити відділу фінансів селищної ради у 2025 році здійснювати розміщення на конкурсних засадах тимчасово вільних коштів бюджету територіальної громади на депозитах в установах банків в межах поточного бюджетного періоду з зарахуванням відсотків за їх користування до загального фонду бюджету територіальної громади у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 № 6.

Враховуючи можливі зміни у бюджетній класифікації після затвердження селищного бюджету на 2025 рік, пропонується доручити відділу фінансів селищної ради, у разі внесення змін до чинних нормативно-правових документів Міністерства фінансів України щодо класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів, забезпечити врахування відповідних змін при складанні і виконанні розпису бюджету територіальної громади на 2025 рік та врахувати зміни у класифікації при поданні пропозицій щодо внесення змін до цього рішення.

**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ**

У бюджеті територіальної громади на 2025 рік видатки на організаційне, інформаційно – аналітичне та матеріально - технічне забезпечення діяльності селищної ради передбачені в обсязі – 21 381,6 тис грн, в тому числі видатки загального фонду – 20 981,6 тис грн, спеціального – 400,0 тис грн.

У межах цих асигнувань витрати на заробітну плату складають – 15 605,0 тис грн. При обрахунку видатків на вказану мету у повному обсязі враховано обов’язкові виплати (посадовий оклад, надбавки за ранг, вислугу років), матеріальна допомога на оздоровлення, класність водію, доплата до мінімальної заробітної плати. Такі видатки сформовані на підставі чинного законодавства.

Нарахування на фонд заробітної плати обраховано згідно чинного законодавства, що в сумі становить 3 433,1 тис гривень.

Видатки, передбачені у бюджеті, на оплату комунальних послуг, заплановані в сумі 1 082,4 тис гривень.

На предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) передбачено 247,5 тис грн. Зокрема, це: придбання паперу, канцтоварів, господарських товарів, інвентаря, картриджів, придбання паливо - мастильних матеріалів та інших предметів.

На оплату послуг (крім комунальних) КЕКВ 2240 передбачено кошти в сумі 416,6 тис грн. За рахунок цих коштів буде проведено оплату послуг зв’язку, інтернет зв’язку, технічне обслуговування та ремонт комп’ютерної техніки, оплату програмного забезпечення «Місцеві бюджети», «Дебет-Плюс», «Медок», «АСКОД», (а це 89,0 тис грн) оплату послуг захищеного цифрового каналу зв’язку, технічне обслуговування ІР- шифратора (а це 110,0 тис грн) та інших програм.

Обсяг видатків на відрядження та курсову підготовку працівників виконавчого комітету ( КЕКВ 2250) становить – 25,0 тис грн.

По інших поточних видатках (КЕКВ 2800) передбачено – 100,0 тис грн на сплату податків та судових зборів.

На Програму забезпечення виконання депутатських повноважень депутатами Старовижівської селищної ради передбачено кошти в сумі 72,0 тис грн на надання допомоги жителям громади (18 депутатів по 4,0 тис грн).

У спеціальному фонді бюджету територіальної громади на 2025 рік по ТПКВКМБ 0150 передбачено надходження по платних послугах в сумі 400,0 тис грн (від оренди майна), які будуть спрямовані на придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, канцелярських та господарських товарів, оплату послуг і придбання предметів довгострокового користування.

**ВІДДІЛ ФІНАНСІВ**

На утримання відділу фінансів селищної ради в бюджеті передбачено 1 271,2 тис грн.

У межах цих асигнувань витрати на заробітну плату складають – 995,3 тис грн. При обрахунку видатків на вказану мету у повному обсязі враховано обов’язкові виплати (посадовий оклад, надбавки за ранг, вислугу років) та матеріальна допомога на оздоровлення. Такі видатки сформовані на підставі чинного законодавства.

Нарахування на фонд заробітної плати обраховано згідно чинного законодавства, що в сумі становить 219,0 тис гривень.

На предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) передбачено 9,0 тис грн. Зокрема, це: придбання паперу, канцтоварів, господарських товарів, картриджів та інших предметів.

На оплату послуг (крім комунальних) КЕКВ 2240 передбачено кошти в сумі 15,9 тис грн, з яких: на технічне обслуговування та ремонт комп’ютерної техніки – 3,0 тис грн, на заправку картриджів – 2,4 тис грн та на оплату програмного забезпечення АІС «Місцеві бюджети» 10,5 тис гривень.

Обсяг видатків на відрядження та курсову підготовку працівників складе –4,5 тис гривень.

Обсяг видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КЕКВ 2270 становить 27.5 тис грн. Це потреба в асигнуваннях на проведення розрахунків за теплопостачання в сумі 20,1 тис грн, за електричну енергію 4,1 тис грн, водопостачання та водовідведення 3,0 тис грн та на послуги з вивезення твердих, рідких відходів та сміття 0,3 тис гривень.

**ВИДАТКИ В ГАЛУЗІ ОСВІТИ**

Фінансування закладів освіти проводиться як за рахунок власних джерел так і за рахунок субвенцій з державного бюджету. У 2025 році на установи освіти планується спрямувати 65,8 відсотків усіх витрат бюджету громади, що в сумі складе **72 547,0 тис грн,** з яких освітньої субвенції з державного бюджету – 33 677,3 тис грн, та власних доходів бюджету територіальної громади – 38 869,7 тис грн. На заробітну плату з нарахуваннями працівникам установ освіти передбачено 60 055,1 тис грн (в тому числі, за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – 33 677,3 ти грн), а це 82,9 відсотки усіх витрат на установи освіти. При розрахунку фонду оплати праці працівникам закладів освіти враховано видатки на оплату праці згідно штатних розписів та тарифікаційних списків установ та передбачено виплати по посадових окладах, обов’язкові доплати і надбавки, доплата до мінімальної заробітної плати, доплати кухарям та машиністам із прання та ремонту одягу, машиністам (кочегарам) котелень в святкові дні та у нічний час з врахуванням мінімальної заробітної плати з 1 січня – 8 000 гривень, розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС з 1  січня – 3 195 гривень.

Видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг усіх установ освіти визначено у сумі 6 283,2 тис грн що складає 8,7 відсотків всіх витрат на установи освіти.

**ЗАКЛАДИ ЗАГАЛЬНОЇ СЕРЕДНЬОЇ ОСВІТИ**

Фінансування закладів загальної середньої освіти проводиться як за рахунок власних джерел бюджету громади так і за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету.

За бюджетною програмою 0111031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції» у загальному фонді передбачено **33 677,3 тис гривень.**

Кошти освітньої субвенція в повному обсязі спрямовуються на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів освіти, визначених в статті 1032 Бюджетного кодексу України. Фонд оплати праці з нарахуваннями працівників закладів загальної середньої освіти на 2025 рік обрахований в загальному обсязі 27 604,3 тис грн. Розрахунок фонду оплати праці проведений з урахуванням посадових окладів, надбавок та доплат обов’язкового характеру, матеріальної допомоги на оздоровлення працівників. На нарахування на оплату праці спрямовується 6 073,0 тис грн. Виділений ресурс освітньої субвенції дозволяє забезпечити виплату заробітної плати з нарахуваннями за обов’язковими виплатами працівникам загальноосвітніх закладів лише на вісім місяців. Одночасно статтею 25 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» установлено, що у 2025 році, як виняток з положень Бюджетного кодексу України розподіл освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам між місцевими бюджетами здійснюватиметься Кабінетом Міністрів України і в другому півріччі 2025 року Кабінет Міністрів України проведе розподіл решти освітньої субвенції.

За бюджетною програмою 0111021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» у загальному фонді передбачено **17 823,2 тис грн** видатків.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями спеціалістів та іншого персоналу загальноосвітніх шкіл, за рахунок бюджету територіальної громади, передбачено 9 138,8 тис гривень. Виділений ресурс дозволяє забезпечити виплату заробітної плати за обов’язковими виплатами працівникам загальноосвітніх закладів лише на 9 місяців. Незабезпеченість по заробітній платі з нарахуваннями складає **3 533,8 тис гривень**.

Вирішення проблеми забезпечення коштами по заробітній платі з нарахуваннями працівникам загальноосвітніх закладів буде розглядатися при розподілі усіх додаткових ресурсів бюджету громади, у першу чергу – вільних залишків бюджетних коштів.

При формуванні проєкту селищного бюджету видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані виходячи з уточнених бюджетних призначень витрат за цією статтею у 2024 році. Видатки у 2025 році на оплату енергоносіїв і комунальних послуг загальноосвітніх установ визначено у сумі 4 815,4 тис грн. Однак, в бюджеті не враховано асигнувань на придбання твердого палива (торфобрикету та вугілля) для установ на загальну суму 2 297,0 тис грн та не в повному обсязі передбачено асигнування на оплату теплопостачання, незабезпеченість – 1 072,2 тис гривень. Проблема енергоносіїв буде основним напрямком розподілу усіх додаткових ресурсів бюджету громади, у першу чергу – вільних залишків бюджетних коштів.

Відповідно до статті 21 Закону України «Про загальну середню освіту» видатки на харчування 354 учнів пільгових категорій (в поточному році було 284 дитини пільгових категорій), зокрема:

* учнів 1-11 класів із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону

України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім’ям»

(133 дитини);

* дітей-сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування (15);
* дітей з особливими освітніми потребами, які навчаються в інклюзивних

класах (21);

* діти учасників бойових дій та діти загиблих військовослужбовців (167);
* дітей із сімей внутрішньо переміщених осіб (18)

передбачені за рахунок власних доходів бюджету територіальної громади у **сумі 2 171,5 тис грн** з розрахунку **50 гривень** в день. Обсяг видатків на придбання продуктів харчування обрахований із застосуванням коефіцієнта росту споживчих цін на 2025 рік. З метою здешевлення харчування для усіх інших учнів сільських шкіл оплата за електроенергію для приготування шкільних сніданків здійснюється з бюджету територіальної громади.

На предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) передбачено 984,5 тис грн. Зокрема, це: придбання паливо - мастильних матеріалів - 302,5 тис грн, придбання запчастин для шкільного автотранспорту 110,7 тис грн, придбання господарських товарів, інвентаря, картриджів, та інших предметів.

На оплату послуг (крім комунальних) КЕКВ 2240 передбачено кошти в сумі 538,0 тис грн. За рахунок цих коштів буде проведено оплату найнеобхідніших послуг для функціонування установ.

Видатки на відрядження (курсові) педагогічних працівників та учнів у бюджеті передбачені в сумі 86,0 тис грн та будуть здійснюватися за таким розрахунком:

* в межах громади лише оплата проїзду для дітей та педагогічних працівників (у разі супроводу дитини або групи дітей);
* за межі громади, району: діти – 60 грн та педагогічні працівники – 300 гривень добових та оплата проїзду і проживання;
* у разі, якщо проведення змагань, конкурсів, передбачає ночівлю на території громади дітям вилачується 60 грн та педагогічним працівникам (у разі супроводу дитини або групи дітей) – 300 гривень.

Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету закладам загальної середньої освіти громади на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам, станом на 13 грудня 2024 року ще не розподілена.

На виконання заходів комплексної програми розвитку освіти Старовижівської селищної ради для закладів загальної середньої освіти передбачено 50,0 тис гривень.

У спеціальному фонді бюджету територіальної громади на 2025 рік по ТПКВКМБ 01021 передбачено надходження по платних послугах в сумі 150,8 тис грн, в тому числі: за оренду майна – 50,0 тис грн та 60 відсотків батьківської плати за харчування дітей в дошкільних підрозділах Нововижвівської та Седлищенської гімназій – 100,8 тис грн. Ці кошти планується використати на придбання матеріалів для ремонтів приміщення шкіл та на харчування дітей в дошкільних підрозділах.

**ДОШКІЛЬНА ОСВІТА**

При формуванні бюджету територіальної громади на фінансування закладів дошкільної освіти основна увага зосереджена на реалізацію положень Закону України «Про дошкільну освіту» та Державного бюджету України на 2025 рік.

Так, на утримання закладів дошкільної освіти у 2025 році передбачено спрямувати із загального фонду бюджету територіальної громади – **15 442,6 тис грн,** в тому числі на утримання ЗДО «Сонечко» селища Стара Вижівка планується спрямувати – **11 007,0 тис грн**. Із загальної суми асигнувань, на заробітну плату з нарахуваннями буде використано 12 512,0 тис грн, в тому числі по ЗДО «Сонечко» 8 894,2 тис грн. На придбання медикаментів пропонується – 4,0 тис грн, на продукти харчування – 1 851,6 тис грн, на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 829,9 тис грн , на інші видатки та оплату послуг - 232,1 тис грн та на оплату відрядних – 13,0 тис гривень.

При формуванні фонду оплати праці працівникам закладів дошкільної освіти враховано видатки на оплату праці згідно штатних розписів та тарифікаційних списків установ та передбачено виплати по посадових окладах, обов’язкові доплати і надбавки, доплата до мінімальної заробітної плати, доплати кухарям та машиністам із прання та ремонту одягу, машиністам (кочегарам) котелень в святкові дні та у нічний час з врахуванням мінімальної заробітної плати з 01.01.2024 року в сумі 8000 грн та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2024 року 3195 гривень.

Крім цього, педагогічним працівникам передбачено виплату матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі посадового окладу. Загальна сума фонду оплати праці по закладах дошкільної освіти передбачена в сумі 10 129,6 тис грн. Виділений ресурс дозволяє забезпечити виплату заробітної плати працівникам дошкільних закладів в 2025 році за обов’язковими виплатами, з врахуванням 10 відсотків доплати за престижність педпрацівникам. На нарахування на оплату праці заплановано 2 382,4 тис гривень.

Обсяг видатків на предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) передбачено в сумі 95,0тис грн. Зокрема, це кошти на придбання миючих засобів та прального порошку, придбання бензину та паливо - мастильних матеріалів для розпилювання дров і косіння трави, придбання господарських матеріалів.

Обсяг видатків на оплату інших послуг (крім комунальних) КЕКВ 2240 передбачено в сумі 131,1 тис грн. Ці кошти планується спрямувати на послуги по оплаті інтернету, на ремонт комп’ютерної та іншої техніки, оплату програмного забезпечення, обслуговування пожежної сигналізації, перезарядку та повірку вогнегасників, інші непередбачені витрати.

Обсяг видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КЕКВ 2270 становить 829,9 тис грн. Ці кошти забезпечать потребу в асигнуваннях на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання та водовідведення, на послуги з вивезення твердих, рідких відходів та сміття. Однак, в бюджеті не враховано асигнувань на придбання твердого палива (торфобрикету) для установ на загальну суму 875,0 тис грн. Проблема енергоносіїв буде основним напрямком розподілу усіх додаткових ресурсів бюджету громади, у першу чергу – вільних залишків бюджетних коштів.

На продукти харчування із загального фонду бюджету спрямовується 1 851,6 тис грн та із спеціального фонду – 774,0 тис грн (60 відсотків батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти громади), в тому числі по ЗДО «Сонечко» буде використано 1 340,4 тис грн загального фонду та 493,2 тис грн – спеціального.

Станом на 01.09.2024 року у 6 закладах дошкільної освіти громади обліковується 280 дітей в 14 групах.

Відповідно до Закону України «Про дошкільну освіту», постанов Кабінету Міністрів України від 26.08.2002 року №1243 «Про невідкладні питання діяльності дошкільних та інтернатних навчальних закладів», від 24.03.2021 року № 305 «Про затвердження норм та порядку організації харчування у закладах освіти та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку», наказу Міністерства освіти і науки України від 21.11.2002 р. №667 «Про затвердження Порядку встановлення плати для батьків за перебування дітей у державних і комунальних дошкільних та інтернатних навчальних закладах», наказу МОН України і МОЗ України від 17.04.2006 р. №298/227 «Про затвердження Інструкції з організації харчування дітей у дошкільних навчальних закладах», встановлюється з 01 січня 2025 року вартість харчування дітей у закладах дошкільної освіти в межах 80 гривень. Встановлюється батьківська плата в розмірі 60 відсотків від вартості харчування на одну дитину в день, що складає відповідно 48 грн та 32 грн на одну дитину в день за рахунок коштів селищного бюджету.

Звільняються 50 дітей на 100 відсотків від плати за харчування у закладах дошкільної освіти:

- діти загиблих військовослужбовців;

- діти, батьки яких беруть безпосередню участь у відбитті російської агресії

проти України;

- діти учасників бойових дій;

- діти із малозабезпечених сімей (у сім’ях яких сукупний дохід на кожного

члена сім’ї за попередній квартал не перевищував рівня забезпечення

прожиткового мінімуму (гарантованого мінімуму);

- діти-інваліди та діти з особливими освітніми потребами;

- діти із сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України «Про

державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім’ям»;

- діти внутрішньо переміщених осіб.

Зменшується для 65 дітей батьківська плата за харчування на 50 відсотків для сімей, які мають трьох і більше дітей до 18 років.

**ПОЗАШКІЛЬНА ОСВІТА**

На утримання Центру дитячої та юнацької творчості, за рахунок бюджету територіальної громади, у 2025 році передбачено фінансування в сумі **3 287,4 тис грн,** з яких фонд оплати праці з нарахуваннями складає 2 693,3 тис грн, а це 82,2 відсотки усіх видатків на установу. На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю враховані видатки в сумі 19,0 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 21,6 тис грн, видатки на відрядження – 50,0 тис грн, оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 493,5 тис гривень.

Розрахунок фонду оплати праці проведений з урахуванням посадових окладів, надбавок та доплат обов’язкового характеру, щорічної грошової винагороди (10 відсотків), матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам.

Видатки на відрядження будуть проводитися за таким розрахунком:

* в межах громади лише оплата проїзду для дітей та педагогічних працівників (у разі супроводу дитини або групи дітей);
* за межі громади, району: діти – 60 грн та педагогічні працівники – 300 гривень добових та оплата проїзду і проживання;
* у разі якщо проведення змагань, конкурсів, передбачає ночівлю на території громади дітям вилачується 60 грн та педагогічним працівникам (у разі супроводу дитини або групи дітей) – 300 гривень.

На виконання заходів комплексної програми розвитку освіти Старовижівської селищної ради передбачено для Центру дитячої та юнацької творчості 10,0 тис гривень.

В даному Центрі здобувають освіту 644 дитини, у 36 секціях та гуртках.

**ІНКЛЮЗИВНО – РЕСУРСНИЙ ЦЕНТР**

Фінансування інклюзивно – ресурсного центру буде проводиться як за рахунок власних джерел бюджету громади, рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції та за рахунок інших субвенцій на співфінансування установи з інших громад.

Кошти субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції для виплати заробітної плати із нарахуваннями працівникам інклюзивно – ресурсного центру станом на 13 грудня 2024 року ще не розподілені.

З бюджету громади передбачено кошти в сумі **62,0 тис грн**. Ці кошти, в загальній сумі 47,0 тис грн, будуть спрямовані на проведення розрахунків за теплопостачання, електричну енергію, водопостачання та водовідведення, 10,0 тис грн передбачено на придбання предметів, матеріалів, оплату послуг (крім комунальних) та 5,0 тис грн на оплату відряджень.

На обліку в інклюзивно – ресурсному центрі перебуває 203 дитини. Із загальної кількості дітей: 57 дітей із Дубечненської громади, 16 із Сереховичівської та 32 дитини із Смідинської. Із нашої громади на обліку в центрі перебуває 98 дітей.

Загальна сума коштів, які очікується отримати від співфінансування, яке буде надходити з бюджетів громад, складає **66,3 тис грн,** в тому числі Дубечненської громади – 36,0 тис грн, Сереховичівської – 10,1 тис грн та Смідинської – 20,2 тис грн ( обрахунок проведено із загальної суми асигнувань, необхідних на утримання установи, пропорційно до кількості дітей, які обслуговуються Центром з кожної громади).

Кошти, які надійдуть від співфінансування будуть спрямовані на поточні видатки установи. Зокрема, підписку періодики, придбання корекційно – розвиваючого обладнання, придбання ноутбука, на оплату послуг та інші витрати.

**ДИТЯЧА МУЗИЧНА ШКОЛА**

На забезпечення діяльності дитячої музичної школи в загальному фонді бюджету передбачено **1 297,0 тис гривень,** в спеціальному фонді – **50,0 тис грн**. Із загального фонду бюджету на заробітну плату з нарахуваннями спрямовується 1 223,5 тис грн, на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 1,0 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 0,4 тис грн, оплату електроенергії – 14,3 тис грн, на оплата теплопостачання – 49,7 тис грн, на оплату водопостачання та водовідведення – 3,3 тис грн та на послуги з вивезення твердих, рідких відходів та сміття - 4,8 тис грн.

Із спеціального фонду бюджету, за рахунок плати за послуги (батьківської плати), будуть проведені видатки на придбання предметів і матеріалів на суму 20,0 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 5,0 тис грн, на оплату відрядних – 5,0 тис грн та на придбання предметів довгострокового користування – 20,0 тис гривень.

Станом на 01 вересня 2024 року в музичній школі навчається 52 дитини із нашої громади (на 01.09.2023 року було 84 дитини), з них 28 дітей пільгових категорій (26 дітей - 100 відсотків і 2 дитини 50 відсотків). Вартість навчання одного учня в місяць складе 2 200 грн (в поточному році вартість навчання – 1939 грн).

**ГРУПА ЦЕНТРАЛІЗОВАНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ   
ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ**

В бюджеті на утримання групи централізованого обслуговування закладів освіти передбачено **957,5 тис гривень.**

У межах цих асигнувань витрати на заробітну плату складають – 664,1 тис гривень.

Нарахування на фонд заробітної плати обраховано згідно чинного законодавства, що в сумі становить 146,1 тис гривень.

На предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210) передбачено 122,0 тис грн. Зокрема, це: придбання матеріалів для проведення ремонтів приміщень установ та інших предметів.

На оплату теплопостачання – 21,5 тис грн, оплату електроенергії – 3,8 тис гривень.

**КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО**

Загальний обсяг асигнувань на галузь культури на 2025 рік в бюджеті територіальної громади передбачено у сумі **3 152,0 тис гривень.** Видатки загального фонду складають – 3 116,0 тис грн, спеціального – 36,0 тис гривень.

За бюджетними програмами передбачено видатки на:

- забезпечення діяльності будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів із загального фонду бюджету спрямовується **2 794,8 тис гривень** на утримання КЗ «**Центр культури і дозвілля Старовижівської селищної ради**». Із загального обсягу асигнувань на заробітну плату з нарахуваннями спрямовується 2 598,6 тис грн, на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 2,0 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 14,9 тис грн, на оплату теплопостачання – 88,9 тис грн, оплату електроенергії – 79,1 тис грн, на оплату за воду та водовідведення – 6,2 тис грн та на оплату інших енергоносіїв – 5,1 тис гривень;

- забезпечення діяльності **краєзнавчого музею**, передбачено **291,2 тис грн**. 89,4 відсотка цих коштів будуть використані на заробітну плату з нарахуваннями, а це 260,2 тис грн. На придбання предметів та матеріалів спрямовується 27,9 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 1,0 тис грн, оплата електроенергії – 2,1 тис гривень;

- на інші культурно-освітні заклади і заходи передбачено асигнування в сумі **30,0 тис грн**. Дані кошти спрямовуються на фінансування «Програми відзначення державних, регіональних, місцевих, професійних, релігійних свят, історичних подій, ювілеїв та знаменних, пам’ятних дат по Старовижівській селищній раді ».

Із спеціального фонду бюджету, за рахунок коштів, які планується отримати від плати за оренду майна бюджетних установ в сумі 6,0 тис грн, від платних послуг в сумі 30,0 тис грн та за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету громади в сумі 10,0 тис грн Центром культури і дозвілля будуть проведені видатки на придбання предметів і матеріалів на суму 30,0 тис гривень, на проведення підписки періодичних видань для бібліотеки – 10,0 тис грн, на оплату відрядних – 5,0 тис грн та на оплату інших видатків 1,0 тис грн.

**СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

На фінансування соціального захисту населення в бюджеті громади передбачено асигнування на загальну суму **2 654,6 тис гривень.**

Зокрема на утримання **КЗ «Центр надання соціальних послуг Старовижівської селищної ради»** спрямовується **1546,6 тис грн** із загального фонду **та 30,0 тис грн** із спеціального фонду. Із загальної суми асигнувань на заробітну плату з нарахуваннями планується спрямувати 1 502,9 тис грн. Фонд оплати праці обрахований в загальній сумі 1 212,0 тис грн. Розрахунок фонду оплати праці проведений з урахуванням посадових окладів, надбавок та доплат обов’язкового характеру, матеріальної допомоги на оздоровлення працівників.

Крім цього на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю передбачено 24,0 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 1,6 тис грн, на оплату відрядних – 3,5 тис грн, інших видатків – 1,0 тис грн, оплату електроенергії – 2,1 тис грн, оплату теплопостачання – 9,0 тис грн, оплату за воду та водовідведення – 1,6 тис грн, оплату природного газу (транспортування) – 0,7 тис грн та на послуги з вивезення твердих, рідких відходів та сміття - 0,2 тис гривень. Крім цього, планується придбати комп’ютерну техніку для фахівця із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб на суму **30,0 тис грн** за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету громади.

Станом на 13.12. 2024 року субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб і окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету для виплати заробітної плати фахівцю із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб, ще не розподілена.

На виконання заходів Комплексної **програми соціального захисту** населення по Старовижівській селищній раді в бюджеті громади передбачені асигнування на загальну суму **968,0 тис грн.**

Зокрема, будуть профінансовані видатки:

* на матеріальну підтримку дітей - сиріт та дітей позбавлених батьківської опіки, дітей військовослужбовців, які беруть (брали) участь у відбитті військової агресії росії, із сімей СЖО в сумі 30,0 тис грн та особам похилого віку (придбання подарунків, продуктових наборів);
* на забезпечення належного ставлення до тіла (останків, праху) померлого, організація і транспортування до моргу та поховання померлих або загиблих - 30,0 тис грн;
* на виплати матеріальної допомоги сім’ям загиблих військовослужбовців, які брали участь у відбитті військової агресії російської федерації проти України - 400,0 тис грн;
* на виплати грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям – інвалідам, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги - 506,0 тис грн;
* на оплату поштових витрат - 2,0 тис гривень.

За бюджетною програмою **0113035 «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті»** у загальному фонді бюджету передбачено **80,0 тис гривень.**

**ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО**

На фінансування благоустрою з бюджету територіальної громади виділено – **3 043,0 тис грн**. Ці кошти будуть спрямовуватися під реалізацію програм:

Програма благоустрою по Старовижівській селищній раді – **2 900,0 тис грн**, з них на фінансування Старовижівського ВУЖКГ в програмі передбачено 1 300,0 тис грн, для виплати заробітної плати з нарахуванням 5,5 штатним одиницям, на оплату електроенергії по вуличному освітленню. На виконання робіт по благоустрою селища та сіл відповідно до укладених договорів за виконання робіт – 1 590,0 тис грн. Дана програма передбачає підтримку житлово – комунального господарства, підтримку благоустрою населених пунктів селищної ради. Ця програма включає в себе всі основні напрями благоустрою селища та сіл та проведення робіт по благоустрою. Витрати на фінансування даної програми передбачені виходячи з обмежених фінансових ресурсів бюджету територіальної громади та з урахуванням оптимально необхідної потреби в забезпеченні проведення заходів протягом року.

На видатки по Програмі облаштування вуличного освітлення в населених пунктах Старовижівської селищної ради передбачено **143,0** **тис грн**. За кошти даної програми будуть проведені розрахунки за використану електроенергію по вуличному освітленні територій громади (крім Ст.Вижівки, Брідок, Мельників) та придбано матеріали для ремонту (заміни) вуличного освітлення сіл територіальної громади.

По Програмі Безпечна Старовижівська громада врахована оплата по обслуговуванню та ремонту відеонагляду в селищі в розмірі **62,0** **тис гривень**.

**ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ**

В бюджеті територіальної громади на 2025 рік передбачено видатки на фізичну культуру і спорт в сумі - **100,0 тис грн**, які будуть спрямовані на фінансування Програми підтримки та розвитку фізичної культури і спорту на території Старовижівської селищної ради. Програмою передбачено проведення навчально-тренувальних зборів, участь у районних, обласних змаганнях та змаганнях на території громади, придбання спортивного інвентаря, обладнання, оплату за проїзд та харчування, придбання грамот, медалей, кубків, інших нагород в грошовому та матеріальному вимірі, оплату за суддівство та інші непередбачувані витрати.

Видатки на проведення спортивних заходів здійснюються відповідно до Положення про порядок організації і проведення офіційних спортивних змагань і навчально-тренувальних зборів та порядок матеріального забезпечення їх учасників, затвердженого наказом Міністерства молоді та спорту України від 09.02.2018 №617.

**КРЕДИТУВАННЯ**

На виконання заходів цільової програми підтримки індивідуального житлового будівництва на селі «Власний дім» у проєкті селищного бюджету на 2025 рік передбачено видатки обсягом 200,0 тис грн, в тому числі, із спеціального фонду бюджету, за рахунок повернення коштів, наданих для кредитування індивідуальних сільських забудовників в попередні роки - 170,0 тис грн та із загального фонду бюджету громади 30,0 тис грн. На обслуговування даних кредитів передбачено 19,0 тис гривень.

**ТРАНСПОРТ ТА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА, ДОРОЖНЄ**

**ГОСПОДАРСТВО**

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури у бюджеті територіальної громади передбачено **500,0 тис грн**, які будуть спрямовані на поточні ремонти та утримання вулиць і доріг, які потребують грейдерування, а також на посипання протиожиледними матеріалами, очищення проїжджої частини вулиць від снігу.

**ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВОЇ**

**ПОЖЕЖНОЇ ОХОРОНИ**

Відповідно до рішень Старовижівської селищної ради від 19.06.2024 року № 37/6 «Про утворення місцевого пожежно – рятувального підрозділу Старовижівської селищної ради та затвердження Положення» і №37/7 «Про структуру та загальну чисельність апарату Старовижівської селищної ради та її виконавчих органів (нова редакція) утворено місцевий пожежно – рятувальний підрозділ в селі Стара Гута.

В бюджеті громади на утримання даного підрозділу передбачено **555,1 тис гривень.**

У межах цих асигнувань витрати на заробітну плату складають – 353,7 тис гривень.

Нарахування на фонд заробітної плати обраховано згідно чинного законодавства, що в сумі становить 77,9 тис гривень.

На придбання матеріалів, обладнання передбачено 10,0 тис грн та напридбання паливо мастильних матеріалів передбачено 110,0 тис грн.

На оплату електроенергії – 3,5 тис гривень.

**ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ**

У бюджеті територіальної громади на 2025 рік передбачені кошти в обсязі **- 30,0 тис грн**  на **заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій** та наслідків стихійного лиха по Комплексній програмі захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру на території Старовижівської селищної ради. Витрати на фінансування даної програми передбачені виходячи з обмежених фінансових ресурсів бюджету територіальної громади та з урахуванням оптимально необхідної потреби в забезпеченні проведення заходів з початку року.

На **Програму проведення заходів пов’язаних із** **проведенням приписки та призову громадян на строкову військову службу** і службу за контрактом у Збройних силах України по нашій громаді на 2025 рік передбачено 15,0 тис грн. Кошти будуть спрямовуватися на придбання паперу, бланків, канцелярських товарів та інших матеріалів.

На Програму стимулів та розвитку первинної медичної допомоги Старовижівської ТГ та фінансової підтримки КНП «**Старовижівський ЦПМСД**» буде спрямовано **1 505,7 тис грн**. Ці кошти планується спрямувати на оплату праці з нарахуваннями фельдшерам медичних пунктів тимчасового базування (4,5 штатних одиниці) – 957,0 тис грн, на оплату пільгових рецептів, лікарських засобів жителям громади в сумі 216,0 тис грн та на оплату комунальних послуг і енергоносіїв – 332,7 тис гривень.

На програму фінансової підтримки КНП «**Старовижівська багатопрофільна лікарня**» очікується спрямувати **2 000,0 тис грн**. Ці кошти будуть використані на оплату комунальних послуг і енергоносіїв.

В 2025 році, як і в поточному році буде діяти **Програма територіальної оборони** у Старовижівській селищній територіальній громаді. На фінансування даної Програми **передбачається 966,7 тис грн** в тому числі: на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 366,7 тис грн, на придбання предметів, матеріалів – 300,0 тис грн та 300,0 тис грн на оплату послуг (крім комунальних).

В наступному році буде діяти **цільова Програма "Енергодім".** На реалізацію заходів програми передбачено кошти в **сумі 50,0 тис грн,** які будуть спрямовані на виготовлення проектно – кошторисної документації.

При формуванні бюджету враховано передачу іншої субвенції Дубечненському сільському бюджету на співфінансування центру надання соціальних послуг в сумі **140,0 тис грн**  на утримання **однієї підопічної** громадянки нашої громади, яка перебуває у відділенні стаціонарного догляду в селі Кримне.

Утримання одного підопічного в цьому закладі на місяць, за розрахунками Дубечненської громади, складає 13,0 тис грн, фактично фінансуємо 11,7 тис гривень.

У комунальній власності селищної ради є **об’єднаний Трудовий архів**. Фінансування даної установи буде проводитися на умовах співфінансування з громадами колишнього Старовижівського району. Розрахунок видатків на громади проводився від загальної суми видатків на утримання установи та фінансового нормативу на одного жителя.

За розрахунками на утримання Трудового архіву необхідно **291,3 тис грн**.

Із загальної суми асигнувань на заробітну плату з нарахуваннями планується спрямувати 199,9 тис грн. Фонд оплати праці обрахований в загальній сумі 163,8 тис грн. Розрахунок фонду оплати праці проведений з урахуванням посадових окладів, надбавок обов’язкового характеру, матеріальної допомоги на оздоровлення.

Крім цього на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 15,4 тис грн, на оплату послуг (крім комунальних) – 2,1 тис грн, на оплату відрядних – 1,2 тис грн, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 72,7 тис гривень.

Загальна сума коштів, які очікується отримати від співфінансування, яке буде надходити з бюджетів громад, складає 171,1 тис грн, в тому числі Дубечненської громади – 97,6 тис грн, Сереховичівської – 33,3 тис грн та із Смідинської – 40,2 тис грн. З бюджету громади буде спрямовано – **120,2 тис гривень.**

В спеціальному фонді бюджету по інвестиційній програмі поводження з твердими побутовими відходами по Старовижівській ТГ на їх утилізацію передбачено кошти в сумі **46,0 тис грн**. Видатки будуть проведені за рахунок надходжень до спеціального фонду екологічного податку в сумі 14,0 тис грн та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища в сумі 32,0 тис гривень.

Крім цього, за рахунок надходжень до **бюджету розвитку громади** коштів від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності громади, **в сумі 350,0 тис грн** та коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебуває у комунальній власності громади в сумі **500,0 тис грн**, планується провести **капітальний ремонт теплової мережі** Комунального некомерційного підприємства «Старовижівська багатопрофільна лікарня».

Начальник відділу фінансів

Старовижівської селищної ради Раїса ПАВЛОВА