

**ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ**

**РОЗВАДІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ**

СТРИЙСЬКОГО РАЙОНУ ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

вул. Біласа і Данилишина, 18, с.Розвадів, 81634, факс (03241) 51-598

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# **Пояснювальна записка**

# **до проєкту рішення Розвадівської сільської ради**

# **«Про сільський бюджет Розвадівської сільської ради на 2024 рік»**

**Загальна частина**

Фінансовий ресурс бюджету Розвадівськоїсільської ради на 2024 рік сформовано з врахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, основних напрямків бюджетної політики на 2024 рік та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.Проєкт рішення «Про сільський бюджет Розвадівської сільської ради на 2024 рік» є збалансованим і направлений на вирішення ряду першочергових і нагальних питань.

При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету на **2024 рік** було враховано:

* фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2020 - 2022 роківта 10 місяців 2023 року;
* застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців);
* періоди дії воєнного стану України.

Основними документами, які були покладені в основу формування

показників проєкту бюджету на 2024 рік є:

* проєкт Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік»;
* лист департаменту фінансів ЛОДА №1-1312/0/23від03.10.2023 року;
* інші нормативні документи.

**Інформація про соціально-економічний**

**стан Розвадівської територіальної громади**

Розвадівська громада налічує 9 населених пунктів, а саме: с.Розвадів, с.Пісочна, с.Черниця, с.Надітичі, с.Київець, с.Держів, с.Острів, с.Крупсько, с.Верин, в яких проживає 11906 осіб.

Аналіз тенденцій соціально-економічного розвитку громади свідчить, що економіка громади розвивається під впливом складних і не завжди передбачуваних процесів, зумовлених наслідками соціально- економічних змін в країні, поширенням на території України дія воєнного стану.

Економічна стабільність громади забезпечується діяльністю суб’єктів господарської діяльності (виробництво, роздрібна торгівля). Найбільше підприємств малого бізнесу працює у сфері торгівлі - 49 торгових точок. Веденням сільськогосподарського виробництва в громаді здійснюється сільськогосподарськими (12 товариств і господарств) та індивідуальними господарствами, яких станом на 2023 рік функціонує на території громади 12. Найбільша частка фермерських господарств займається вирощуванням зернових культур та птиці. Одними з найбільших промислових і сільськогосподарських підприємств є ТОВ «Біорена» - успішне і стабільне українсько-німецьке аграрне підприємствозаймається вирощуванням зернових культур (пшениця, ячмінь, соя, кукурудза, цукрові буряки, ріпак), оптовою торгівлею зернових; ФГ «Улар» - займається виробництвом і оптовою торгівлею м’яса і м’ясними продуктами свійської птиці; ТОВ «Розвадів-будматеріали» - товариство з обмеженою відповідальністю "Промислово-будівельна Група Ковальська"-завод з виробництва сухих будівельних сумішей. Компанія використовуватиме пісок для виробництва сухих будівельних сумішей Siltek.

**Оцінка доходів бюджету Розвадівської сільської ради**

Дохідна частина прогнозних показників місцевого бюджету на 2024 рік розроблена на основі норм чинних та змін до Податкового і Бюджетного кодексів України.

Склад доходів Розвадівської сільської ради визначається статтями 64, 69.1 Бюджетного кодексу України.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Розвадівської сільської ради на 2024 рік було враховано:

* ставки податків і зборів та пільги встановлені Розвадівською сільською радою;
* динаміка виконання дохідної частини бюджету Розвадівської сільської ради за результатами 10 місяців 2023 року;
* очікуване надходження до бюджету у 2023 році.

Враховуючи вищезазначене, загальний обсяг доходів з врахуванням міжбюджетних трансфертів бюджету Розвадівської сільської ради на 2024 рік заплановано в сумі119 981500,0 грн., в тому числі обсяг доходів загального фонду – 118 613100,0 грн, обсяг доходів спеціального фонду – 1 368400,0грн.Надходження зросли у 2024 році порівняно з 2023 роком по податку та збору на доходи фізичних осіб, єдиного податку через збільшення розміру мінімальної заробітної плати.

Прогнозний обсяг доходів сільського бюджету на 2024 рік без урахування міжбюджетних трансфертів визначено в сумі75 668400,0 грн., з них:

* загальний фонд – 74 300000,0 грн;
* спеціальний фонд – 1 368400,0 грн.

Прогнозніпоказникидоходівмісцевого бюджету на 2024 рік, у порівнянні до уточненого плану на 2023 рік, збільшено на 856900,0 грн. або на 0,7% (до очікуваних– менше на 2265200,00грн. або на 1,9%), у тому числі по: загальному фонду – збільшено на 496800,0грн. або на 0,4 % (до очікуваних– на зменшено на 2630200,0грн. або на 2,2%);спеціальному фонду – збільшується на 360100,00грн. або на 35,6% (до очікуваних - на 365000,0грн. або на 36,3%).

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД БЮДЖЕТУ**

**Розвадівської сільської ради на 2024 рік**

Прогноз доходів загального фонду місцевого бюджету без врахування трансфертів на 2024 рік визначено в сумі74 300000,00 грн.

Доходи загального фонду бюджету Розвадівської сільської ради сформовано з врахуванням ст. 64 Бюджетного кодексу України та складаються з надходження податку та збору на доходи фізичних осіб, рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення, рентної плати за користування надрами місцевого значення, акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, податку на майно, єдиного податку, плати за надання адміністративних послуг, надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності.

**Податок та збір на доходи фізичних осіб**

Податок та збір на доходи фізичних осіб є найбільшим джерелом доходів загального фонду бюджету і становить 53,6 % до прогнозних надходжень без врахування міжбюджетних трансфертів.Прогнозні показники розраховані та базуються на використанні залежностей, що виявлені методами аналізуміж фактичними надходженнями податку та середньою заробітною платою штатних працівників, кількістю працюючих, ставкою податку, а також з урахуванням змін в обліку статистичних показників заробітної плати штатних працівників.При плануванні податку на доходи фізичних осіб враховано норми Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» щодо зарахування до загального фонду місцевого бюджету 64 % даного виду податку івідповідно до норм бюджетного законодавства (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців). Факторами впливу на рістнадходжень податку на доходи фізичних осіб у 2024 році, який становить 111,1% до очікуваного показника 2023 року, є ділова активність суб’єктів господарювання, виходячи з можливостей в періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

Враховані в проекті бюджету показники податку на доходи фізичних осіб на2024 рік до місцевого бюджету становить***39800000,0*** грн., з них

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 38 500000,00 гривень з ростом до очікуваних надходжень у 2023 році на 12,2 %;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 900000,00 грн.з ростом до очікуваних надходжень у 2023 році на 12,5 %;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 400000,00 грн.з ростом до очікуваних надходжень у 2023 році на 14,3 %.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб, крім бюджетних установ, є: ФГ «Улар», ТзОВ «Розвадів будматеріали», ТОВ «Біорена», ПП «Монтажник», ТзОВ «Будінвест».

**Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів**

Показникирентної плати за спеціальневикористаннялісовихресурсів до місцевихбюджетів на 2024 рікстановлять60 000,00 грн, порівняноізочікуваниминадходженнями 2023 року збільшуються на 14200,0 грн. або на31 відсоток.

**Рентна плата за користування надрами**

Розрахунок рентної плати за видобування корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення на 2024 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) відповідної рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах. До місцевихбюджетів у повномуобсязівраховуєтьсярентна плата за видобуваннякориснихкопалинмісцевогозначення та рентна плата за користуваннянадрами, в цілях не пов’язаних з видобуваннямкориснихкопалин. Рентна плата за користуваннянадрами для видобуваннянафти, природного газу та газового конденсату (вуглеводні) зараховуєтьсяпочинаючи з 2018 року у наступнихпропорціях: 95% - до доходів державного бюджету і 5% - до доходівмісцевого бюджету.

Прогнозний обсяг доходів рентноїплати за користування надрами для видобування природного газу становить 1 400000,00 грн. Ріст надходжень не передбачено.Платником сплати за користування надрами для видобування природного газу є АТ «Укргазвидобування».

Прогнозний обсяг доходів рентноїплати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення становить 7 250000,00 грн. Ріст надходжень не передбачено. Платником плати за надра місцевого значення є ТзОВ «Розвадів будматеріали».

**Внутрішні податки на товари та послуги**

Внутрішні податки на товари та послуги у структурі бюджету Розвадівської сільської ради становлять 6 380000,00 грн. і займають 8,6 % загального фонду без врахування міжбюджетних трансфертів.

Прогнозніпоказники акцизного податку з пального на 2024 ріквизначені на основіпрогнознихобсягіввиробництва, імпорту та реалізаціїпального на 2024 рік з врахуваннямоподаткуванняпального за повноюставкою.

В 2024 році планується отримати акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (13,44%) в сумі 5 100000,00 грн. Показники акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митнутериторіюУкраїнипального на 2024 рік, порівняноізочікуваниминадходженнями 2023 року, збільшуються на 700000,00 грн. або на 15,9 відсотка.

Прогнозні 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 до бюджету місцевого самоврядування в обсязі 1 2800000,00 грн, порівняно із очікуваним показником на 2023 рік збільшуються на 120000,00 грн або на 10,3 %.

**Місцеві податки і збори**

Відповідно до Податкового кодексу України до місцевих податків і зборів належить податок на майно, єдиний податок, транспортний податок та туристичний збір.

Відповідно до статті 265 Податкового кодексу України податок на майно складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю.

Рішенням виконавчого комітету Розвадівської сільської ради №17 від 16 червня 2022 року було продовжено термін дії рішень ради щодо встановлення місцевих податків та зборів на території Розвадівської сільської ради до прийняття нових рішень.

**Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки**

На 2024 рік прогнозується надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в сумі 1260000,00 грн., що на 50000,00 грн. або на 4,1 % більше від очікуваних надходжень у поточному році, з них:

* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості – 250000,00 грн.( на рівні очікуваних надходжень у поточному році);
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості  - 550000,00 грн. (більше на 50000,0 грн або на 10,0 % до очікуваних надходжень у 2023 році). Найбільші платники Будь Анатолій Іванович, Мороз Богдан Васильович, Федишин Володимир Васильович, Дроздик Віктор Людвігович, Струк Михайло Іванович;
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості – 460000,00 грн ( на рівні очікуваних надходжень у поточному році). Найбільшими платниками є ТзОВ "Розвадів будматеріали", Розвадівське споживче товариство, ТзОВ "Будінвест", ФГ «Улар».

У структурі доходів загального фонду без врахування міжбюджетних трансфертів податок на нерухоме майно складає 2,3 %.

**Плата за землю**

Плата за землю є третім за питомою вагою та бюджетоутворюючим джерелом доходів загального фонду Розвадівської сільської ради і становить 9,2 % до прогнозних показників загального фонду без врахування міжбюджетних трансфертів. Надходження плати за землю на 2024 рік заплановано в розмірі 6 810000,00 грн.,що на 90000,00 грн. або на 1,3 % меншедо очікуваних надходжень у поточному році, з них:

* земельний податок з юридичних осіб – 680000,00 грн. ( на 80000,00 грн. або на 13,3 % більше очікуваних надходжень у 2023 році). Найбільші платники: АТ "УКРЗАЛІЗНИЦЯ", ДП "Ліси України", ТОВ "Розвадів будматеріали";
* орендна плата з юридичних осіб – 5 300000,0 грн. ( що на 300000,0 грн. менше від очікуваних надходжень у 2023 році через те, що було погашено заборгованість за 2022 рік по ПрАТ «Миколаїв-Львівський КБК» в сумі 852997,58 грн.Найбільшими платниками орендної плати з юридичних осіб єПрАТ «Миколаїв-Львівський КБК», ТзОВ "Розвадів будматеріали", АТ "Укргазвидобування",ТзОВ "Біорена",ТзОВ "Променейра";
* земельний податок з фізичних осіб – 580000,0 грн. ( на 80000,00 грн. або на 16,0 % більше очікуваних надходжень у 2023 році).);

- орендна плата з фізичних осіб – 250000,0 грн. ( на 50000,00 грн. або на 25,0 % більше очікуваних надходжень у 2023 році). Найбільші платники Козак Богдан Романович,Давидяк Емілія Мар’янівна, Федишин Володимир Васильович, Андрусяк Розалія Іванівна, Пица Ольга Іванівна.

**Єдиний податок**

Відповідно до підпункту 293.2 статті 293 Податкового кодексу України, підпункту 24 пункту 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», рішення виконавчого комітету №17 від 16.06.2022 року «Про продовження терміну дії рішень щодо встановлення місцевих податків та зборів на території Розвадівської сільської ради» сільська рада встановила фіксовані ставки для платників першої групи - фізичних осіб-підприємців, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року 300000 гривень – в розмірі 10 відсотків від прожиткового мінімуму, встановлених законом на 1 січня звітного (податкового) року; для платників другої групи – фізичних осіб-підприємців, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, в тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:- не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року – в розмірі 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

Єдиний податок є другим за питомою вагою та бюджетоутворюючим джерелом доходів загального фонду бюджету Розвадівської сільської ради і становить 15,0 % до прогнозних показників на 2024 рік загального фонду без врахування міжбюджетних трансфертів.

Беручи до уваги динаміку надходжень єдиного податку у 2021-2022рр. та очікуваних надходженнях у 2023 році прогнозні надходження єдиного податку по Розвадівській сільській раді на 2024 рік становлять 11 140000,00 грн., з них:

* єдиний податок з юридичних осіб – 840000,00 грн. ( на 90000,0грн. або на 12,0 % більше очікуваних надходжень у 2023 році, так як очікувані надходження розраховано з врахування мінімальної заробітної плати, розмір якоїзбільшується у 2024 році). Найбільший платник ПП «Земсвіт»,ПП "ЛюксПак", ТзОВ «Керамік-Авіа», ТзОВ "Телевойс";
* єдиний податок з фізичних осіб  - 10 000000,00 грн. (на 1 400000,0 грн. або на 19,0 % більше очікуваних надходжень у 2023 році,). Найбільшими платниками є підприємці – фізичні особи: Антонiв А.М.,Вереш І. І., Анчаківський А. А., Гудима О.М., Оприско О.В., Кос І. А., Дутка В. Я., Лукомський Р. І., Николишин С.Г.,Цибран О.О.,Шиян В.С.;
* єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 300000,00грн. і збільшується на 40000,0 грн. або на 15,4 % до очікуваних надходжень у 2023 році. Найбільшими платниками є ТОВ «Біорена», ПАФ «Батько і син», ПрАТ "Львівський облрибкомбінат",СФГ Мелешка В.П.

**Плата за надання адміністративних послуг**

У Розвадівській сільській раді створено відділ Центр надання адміністративних послуг, який надає послуги з реєстрації місця проживання. Планується отримати у 2024 році плати за надання інших адміністративних послуг в сумі 150000,0 грн., що на 20000,00 грн. або на 15,4 %більше від очікуваних надходжень у 2023 році.

**Орендна плата за користування майновим**

**комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності**

Надходження від орендної плати за майно комунальної власності заплановано на 2024 рік в сумі35000,0 грн., (на 2600,0 грн. або на 8,0 % більше очікуваних надходжень у 2023 році, розраховано на основі діючих договорів оренди з врахуванням росту мінімальної заробітної плати). Найбільший платник Львівська філія АТ "УКРТЕЛЕКОМ".

**Офіційні трансферти**

Обсяг офіційних трансфертів складає 44 310100,0 грн., в тому числі міжбюджетних трансфертів, що надаються сільському бюджету з державного бюджету по загальному фонду – 44 310100,0 грн. (згіднопроєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік»).

За загальним фондом передбачені такі трансферти:

* базова дотація в 2024 році становить 5 559500,0 грн.;
* освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам становить 38 753600,0 грн.

**Спеціальний фонд бюджету**

**Розвадівської сільської ради на 2024 рік**

Формування спеціального фонду місцевого бюджету на 2024 рік у частині доходів є надходження, визначені статтею 691 Бюджетного кодексу України та складаються з екологічного податку та власних надходжень бюджетних установ.

Доходи спеціального фонду на 2024 рік бюджету Розвадівської сільської ради сформовано з екологічного податку в сумі 115000,0 грн та власних надходжень бюджетних установ в сумі 1 253400,0 грн.

**Екологічний податок**

Відповідно до пункту 4.1 статті 69.1 Бюджетного кодексу України до спеціального фонду бюджету Розвадівської сільської ради враховується 25% екологічного податку. Планується отримати у 2024 році 115000,00 грн. екологічного податку, з них:

- екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю) – 110000,00грн., на рівні очікуваних надходжень у 2023 році;

- надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти – 5000,00 грн., що на 200,00 грн. або на 3,8 % менше від очікуваних надходжень у 2023 році.

**Власні надходження бюджетних установ**

Власні надходження бюджетних установ мають найбільшу питому вагу у спеціальному фонді бюджету Розвадівської сільської ради і планується отримати у 2024 році 1 253400,0 грн., з них:

* плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 1 201800,00 грн., що на 789800,00 грн. або на191,7%більше від очікуваних надходжень у 2023 році. Згідно розрахунку до проекту бюджету на 2024 рік по ЗДО заплановано надходження батьківської плати на продукти харчування 1 193 800,0 грн. (50%) та по народних домах плата за послуги від виручки за реалізовані квитки – 8 000,0 грн.;
* плати за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна –51600,00 грн., що на 21600,0 грн. або на 72,0% більше від очікуваних надходжень у 2023 році.

Згідно розрахунку до проекту бюджету на 2024 рік заплановано надходжень за оренду приміщень ЗДО (гурток англійської мови) -8 400,0 грн., за оренду їдалень ЗЗСО – 21 600,0 грн., за оренду приміщень по народних домах – 21 600,0 грн.

**Формування видатків сільського бюджету на 2024 рік**

Керуючись частиною 1 статті 20 та статтею 18 прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України, проект сільського бюджету об’єднаної територіальної громади на 2024 рік складено із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

При формуванні видаткової частини сільського бюджету об’єднаної територіальної громади, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2024році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у Законі про Державний бюджет України на 2024 рік та власні ресурси сільського бюджету об’єднаної територіальної громади.

Бюджет Розвадівської сільської ради на 2024 рік пропонується затвердити по видатках в загальній сумі 119981500,00 грн, в тому числі обсяг видатків загального фонду –110613100,00 грн. та видатківспеціального фонду –9368400,00грн. Кошти, передані до спеціального фонду на видатки бюджету розвитку становлять 8000000,00 грн.

Із загальної суми видатків загального фонду по головних розпорядниках коштів 24,0відсоткиабо 26559500,00 грн. становлять видатки сільської ради; 70,0 відсотків або 77253600,00 грн. - видатки органу з питань освіти і науки; 6,0 відсотків або 6800000,00 грн.– видатки органу з питань фінансів.

Необхіднозазначити, що бюджетні установи сільського бюджету у 2024 році будуть забезпечені асигнуваннями на оплату праці з врахуванням розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду та мінімальної заробітної плати, оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги, придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів, продукти харчування, поточні трансферти населенню при умові, що розпорядниками коштів впродовж 2024 року будуть проводитись заходи щодо економії коштів та наповнення дохідної частини бюджету Розвадівської сільської ради.

ОБСЯГ ВИДАТКІВ СІЛЬСЬКОГО БЮДЖЕТУ НА 2024 РІК

(119 981,500 ТИС.ГРН.)

За бюджетною програмою «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності сільської ради та її виконавчого комітету» на 2024 рік передбачено по загальному фонду 18188500,00 грн., з них 17001200,00 грн, або 93,5 відсотків планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями працівникам виконавчого апарату сільської ради. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 403350,00 грн.Загальна штатна чисельність сільської ради складає 37,5посад.

На утримання КНП «ЦПМСД» Розвадівської сільської ради передбачено 1700000,00 грн, в т.ч.:

* оплата енергоносіїв у сумі 574784,0 грн.;
* оплата телекомунікаційних послуг – 54000,00 грн.;
* забезпечення медикаментами пільгових груп населення– 596800,00 грн.;
* забезпечення засобами медичного призначення пільгових груп населення – 474416,00 грн.

На виконання Програми благоустрою населених пунктів Розвадівської сільської ради на 2024 рік передбачено видатків на загальну суму 2500000,0 грн, з них:

* на придбання матеріалів, обладнання та інвентаря в сумі 75000,0 грн;
* на оплату послуг (крім комунальних) в сумі 1555000,0 грн;
* на оплату електроенергії в сумі 870000,0 грн.

На реалізацію програм в галузі сільського господарства передбачено видатки в сумі 60000,00 грн., в тому числі:

* на програму ефективності ведення галузей сільського господарств АПК (відшкодування за утримання корів)– 60000,00 грн.

На здійснення заходів із землеустрою передбачено на 2023 рік 500000,00 грн.

На утримання та поточний ремонт доріг Розвадівської сільської ради передбачено видатки в сумі 1000000,00 грн., членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування – 45300,00 грн. та висвітлення діяльності Розвадівської сільської ради –99000,00 грн.

На заходи із запобігання та ліквідацію надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха передбачено видатки в сумі 678700,00 грн.

У 2024 році видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення будуть фінансуватися з коштів сільського бюджету.

На надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку передбачено видатки в сумі 13000,00 грн.

На надання соціальних гарантій фізичним гарантій особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги – 350000,00 грн.

На організацію та проведення громадських робіт – 19500,00 грн.

Інші заходи та заклади молодіжної політики – 50000,00 грн.

Також в бюджеті передбачені видатки на програми та заходи соціального захисту, які потребують фінансування, а саме на реалізацію заходів програми «Соціального захисту вразливих категорій населення Розвадівської сільської ради на 2024рік» в сумі 1055500,0 грн, з них:

* на надання одноразової допомоги особам з інвалідністю І, ІІ, Ш групи по зору- 18000,00 грн.;
* на надання одноразової допомоги особам з інвалідністю І, ІІ, Ш групи по слуху- 5000,00 грн.;
* матеріальна допомога на лікування – 300000,00 грн.;
* матеріальна допомога на поховання – 257000,00 грн.;
* матеріальна допомога особам, які уклали контракт на військову службу- 70000,00 грн.;
* учасникам бойових дій до Дня захисника Вітчизни – 110000,00 грн.;
* одноразова матеріальна допомога громадянам, які постраждали внаслідок ліквідації аварії на ЧАЕС – 21000,00грн.;
* матеріальна допомога на відшкодування витрат нанесених внаслідок пожежі, катастроф, стихійного лиха – 60000,00 грн.;
* матеріальна допомога сім’ям загиблих учасників АТО – 60000,00 грн.;
* членам сімей полонених учасників ООС – 5000,00 грн.;
* матеріальна допомога особам, яким виповнилося 100 років – 3000,00грн.;
* на надання допомоги сім’ям, де виховуються діти з інвалідністю– 35000,00 грн.;
* на надання допомоги сім’ям, одиноким матерям, опікунам та піклувальникам дітей-сиріт – 53000,00грн.;
* допомога сім’ям, які виховують дітей, позбавлених батьківського піклування – 3000,00 грн.;
* придбання подарункових наборів для проведення заходів соціального захисту та оплата послуг – 55500,00 грн.

На проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту заплановані видатки в сумі 300000,00 грн.

За рахунок спеціального фонду передбачено кошти на будівництво лікарської амбулаторії в с.Розвадів –4000000,0 грн, , будівництво мережі господарсько-питного водопостачання житлових будинків в урочищі «Комаренське» с.Розвадів – 4000000 грн. та утилізацію сміття на території сільської ради – 115000,00 грн.

Фінансування закладів освіти в 2024 році здійснюється за рахунок:

* коштів сільського бюджету та освітньої субвенції з державного бюджету.

На утримання освітньої галузі заплановані видатки в сумі 71566100,00 грн. або64,7 відсотків видатків загального фонду, в тому числі видатки освітньої субвенції з державного бюджету становлять 38753600,00 грн.

За бюджетною програмою «Дошкільна освіта» передбачено по загальному фонду – 12583600,00 грн. Із загальної суми видатків – 9863300,00грн, або 78,3 відсотки планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями працівникам закладів дошкільної освіти. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 1159700,00 грн. Видатки на продукти харчування становлять 2387600,00 грн. з розрахунку 69,00 грн. на день, в тому числі 50 % за рахунок місцевих коштів, а 50% за рахунок батьківської плати. Загальна штатна чисельність працівників закладів дошкільної освіти складає 53,5штатніпосади.

Спеціальний фонд дошкільних навчальних закладів формується за рахунок батьківської плати та орендної плати бюджетної установи і визначений в сумі 1202200,00 грн. Зазначені кошти будуть спрямовані на оплату продуктів харчування та власні потреби установ.

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» передбачено видатки на загальну суму – 15216200,00 грн, з них:

на виплату заробітної плати непедагогічному персоналузагальноосвітніх шкіл – 9401100,00 грн., або 61,8 відсотків, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв- 3488600,00 грн.За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів державного бюджету» передбачено видатки на виплату заробітної плати педагогічному персоналу в сумі – 38753600,00 грн.

В загальноосвітніх навчальних закладах сума видатків на харчування 294 дитинистановить –1471100,00 грн. з розрахунку 45,00 грн. на день. За рахунок 100 відсоткової оплати з сільського бюджету будуть харчуватися 173 дитини пільгових категорій, це: діти сироти і позбавлені батьківського піклування; діти учасників війни; діти, батькам яких надано статус учасників АТО; діти, один з батьків загинув чи пропав безвісти ; діти ВПО; діти напівсироти; діти з інвалідністю та малозабезпечені, які перебувають на обліку у соцслужбі. За рахунок 50 % оплати буде харчуватися 121 дитина початкової ланки з багатодітних сімей.

Закладами освіти передбачається залучення коштів до спеціального фонду в сумі 21600,0 грн за рахунок надання в оренду приміщення їдальні для організації харчування.Загальна штатна чисельність працівників освіти становить 248,56штатні посади.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» в проекті сільського бюджету на 2024 рік передбачено 4982700,00 грн., в тому числі на оплату праці з нарахуваннями – 4215100,00 грн. Штатна чисельність становить 14,5 посад.

В проекті сільського бюджету на 2024 рік видатки по загальному фонду за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» передбачено в сумі 989000,00 грн, з них на заробітну плату з нарахуваннями– 903200,00 грн. або 91,3%. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 31200,00 грн. Штатна чисельність працівників бібліотек складає 5 штатних одиниць.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клуби, центрів дозвілля та інші клубних закладів» передбачено по загальному фонду 3383500,00 грн. Із загальної суми видатків – 2670100,0 грн, або 78,9 відсотків планується спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями працівникам народних домів. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 546700,00 грн. Загальна штатна чисельність складає 18,0 штатних посад.

На проведення мистецьких заходів та на виконання заходів програм в галузі культури передбачено 289000,00 грн.

Спеціальний фонд установ культури формується за рахунок орендної плати. Розрахунковий обсяг спеціального фонду становить 29600,00 грн, зазначені кошти планується спрямувати на зміцнення матеріально-технічної бази установ культури.

За бюджетною програмою «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних ДЮСШ» передбачено по загальному фонду 1026000,00 грн., з них заробітна плата з нарахуваннями становить 741300,00 грн. (72,3 відсотки). Загальна штатна чисельність складає 4,5посади.

.За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах ( місті Києві), селищах, селах територіальних громадах» передбачено кошти в сумі 2200000,0 грн., які включають видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівників, оплату комунальних послуг та енергоносіїв, інші видатки. Загальна штатна чисельність складає 5,0 посади.

За рахунок загального фонду передбачена інша субвенція з місцевого бюджету в сумі 4100000,0грн., в т.ч.:

* для утримання дошкільних установ Новороздільської територіальної громади–1000000,00 грн;
* на утримання територіального центру м.Миколаїв – 1000000,00 грн;
* на утримання реабілітаційного центру м.Миколаїв – 800000,00 грн;

для позашкільного закладу освіти (музична школа) м.Миколаїв –1300000,00 грн.

**Резервний фонд**

Пропонується затвердити на 2024 рік резервний фонд сільського бюджету об’єднаної територіальної громади в обсязі – 500000,00 грн.

**ПРОГНОЗ ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТУ РОЗВАДІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ**

**на 2025-2026 РОКИ**

### *ДОХОДИ*

Обсяг дохідної частини бюджету Розвадівської сільської ради у 2025 році прогнозується

у сумі 128380200,0 грн, 2026 році – 135826300,0 гривень.

Прогноз місцевого бюджету Розвадівської сільської ради на середньостроковий період 2025 - 2026 років (далі - Прогноз) розроблений відповідно до вимог статті 75 та підпункту 2 пункту 49 розділу VI Бюджетного кодексу України на основі норм Бюджетного та Податкового кодексів України, наказу міністерства фінансів України від 29.03.2019 № 130, інших законодавчих актів.

Метою Прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в сільській раді, як складової системи управління державними фінансами, встановлення взаємозв’язку між стратегічними цілями розвитку громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Основними завданнями Прогнозу є:

* забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ сільської ради;
* підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;
* посилення бюджетної дисципліни та контролю за витрачанням бюджетних коштів;
* удосконалення системи результативних показників з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах.

Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку сільської ради, індикативні прогнозні показники сільського бюджету за основними видами доходів, фінансування та видатків, взаємовідносини бюджету з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

При формуванні прогнозу дохідної частини сільського бюджету були враховані фактичні надходження за 2022 рік, поточний бюджетний період, середньостроковий бюджетний період.

### Показники доходів бюджету

### \_\_\_13525000000\_\_\_

### (код бюджету)

(грн)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Найменування згідно з Класифікацією доходів бюджету | 2022 рік1 | 2023 рік2 | 2024 рік3 | 2025 рік3 | 2026 рік3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| І. Доходи (без урахування міжбюджетних трансфертів) | | | | | | |
| 10000000 | Податкові надходження, у тому числі: | **56111416,09** | **66600523,48** | 74230000,00 | 7950100,00 | 8411205,0 |
| Х | загальний фонд | **56059822,54** | **66550523,48** | 74115000,00 | 79303050,00 | 83902626,0 |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 30110663,10 | 34552706,40 | 39800000,00 | 42586000,00 | 45055988,0 |
| 11010100 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 27503945,57 | 32991556,40 | 38500000,00 | 41195000,00 | 43584300,0 |
| 11010200 | Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами | 1319025,69 | 361150,00 |  |  |  |
| 11010400 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 1109222,76 | 800000,00 | 900000,00 | 963000,00 | 1018900,00 |
| 11010500 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування | 178469,08 | 400000,00 | 400000,00 | 428000,00 | 452800,00 |
| 13010000 | Рентна плата за спецвикористання лісових ресурсів | 154278,33 | 60000,00 | 60000,00 | 64200,00 | 67900,00 |
| 13010100 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування | 66051,47 | 35000,00 | 35000,00 | 37450,00 | 39600,00 |
| 13010200 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) | 88226,86 | 25000,00 | 25000,00 | 26750,00 | 28300,00 |
| 13030000 | Рентна плата за користування надрами  загальнодержавного значення | 1543185,93 | 1053000,00 | 1415000,00 | 1514050,00 | 1601900,00 |
| 13030100 | Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення | 5664,16 | 13000,00 | 15000,00 | 16050,00 | 17000,0 |
| 13030800 | Рентна плата за користування надрами для видобування природного газу | 1537521,77 | 1040000,00 | 1400000,00 | 1498000,00 | 1584900,00 |
| 13040000 | Рентна плата за користування надрами місцевого значення | 6427600,70 | 7200000,00 | 7250000,00 | 7757500 | 8207400,00 |
| 13040100 | Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення | 5687112,61 | 6500000,00 | 6500000,00 | 6955000,00 | 7358400,00 |
| 13040200 | Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов`язаних з видобуванням корисних копалин | 740488,09 | 700000,00 | 750000,00 | 802500,00 | 849000,00 |
| 14000000 | Внутрішні податки на товари та послуги | 3315836,20 | 5625162,85 | 6380000,00 | 6826600,00 | 7222600,00 |
| 14020000 | Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) | 323942,94 | 1015162,85 | 1100000,00 | 1177000,00 | 1245300,00 |
| 14021900 | Пальне | 323942,94 | 1015162,85 | 1100000,00 | 1177000,00 | 1245300,00 |
| 14030000 | Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) | 1822391,52 | 3500000,00 | 4000000,00 | 4280000,00 | 4528200,00 |
| 14031900 | Пальне | 1822391,52 | 3500000,00 | 4000000,00 | 4280000,00 | 4528200,00 |
| 14040000 | Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів | 1169501,74 | 1110000,00 | 1280000,00 |  |  |
| 14040100 | Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.1 | 451657,74 | 650000,00 | 770000,00 | 823900,00 | 871700,00 |
| 14040200 | Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) | 717844,00 | 460000,00 | 510000,00 | 545700,00 | 577400,00 |
| 18000000 | Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України | 14508258,28 | 18059654,23 | 19210000,00 | 20554700,00 | 21746872,0 |
| 18010000 | Податок на майно | 6164042,73 | 8503911,00 | 8070000,00 | 8634900,00 | 9135724,00 |
| 18010200 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості | 257912,03 | 250000,00 | 250000,00 | 267500,00 | 283000,00 |
| 18010300 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості | 301163,97 | 550000,00 | 550000,00 | 588500,00 | 622600,00 |
| 18010400 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості | 460915,13 | 470000,00 | 460000,00 | 492200,00 | 520700,00 |
| 18010500 | Земельний податок з юридичних осіб | 548696,38 | 550000,00 | 680000,00 | 727600,00 | 769800,00 |
| 18010600 | Орендна плата з юридичних осіб | 4041771,94 | 5973911,00 | 5300000,00 | 5671000,00 | 5999900,00 |
| 18010700 | Земельний податок з фізичних осіб | 318539,05 | 500000,00 | 580000,00 | 620600,00 | 656600,00 |
| 18010900 | Орендна плата з фізичних осіб | 235044,23 | 210000,00 | 250000,00 | 267500,00 | 283000,00 |
| 18050000 | Єдиний податок | 8344215,55 | 9555743,23 | 11140000,00 | 11919800,00 | 12611148,0 |
| 18050300 | Єдиний податок з юридичних осіб | 708921,27 | 750000,00 | 840000,00 | 898800,00 | 950900,00 |
| 18050400 | Єдиний податок з фізичних осіб | 7373696,90 | 8550000,00 | 10000000,00 | 10700000,0 | 11320600,0 |
| 18050500 | Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків` | 261597,38 | 255743,23 | 300000,00 | 321000,00 | 339600,00 |
| Х | спеціальний фонд | **51593,55** | **50000,00** | 115000,00 | 123050,00 | 130186,00 |
| 19010000 | Екологічний податок | 51593,55 | 50000,00 | 115000,00 | 123050,00 | 130186,00 |
| 19010100 | Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю) | 47967,81 | 46400,00 | 110000,00 | 117700,00 | 124500,00 |
| 19010200 | Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти | 3625,74 | 3200,00 | 5000,00 | 5350,0 | 5686,00 |
| 19010300 | Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об`єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини |  | 400,00 |  |  |  |
| 20000000 | Неподаткові надходження, у тому числі: | **1052824,68** | **1105700,00** | 1438400,00 | 1539088,00 | 1628355,00 |
| Х | загальний фонд | **323430,68** | **147400,00** | 1253400,00 | 1341100,00 | 1418900,00 |
| 21080900 | Штрафні санкції за порушення законодавства про патентування, за порушення норм регулювання обігу готівки та про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг |  |  |  |  |  |
| 21081100 | Адміністративні штрафи та інші санкції | 7140,0 |  |  |  |  |
| 21081500 | Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів | 98,0 |  |  |  |  |
| 21082400 | Кошти гарантійного та реєстраційного внесків, що визначені Законом України `Про оренду державного та комунального майна`, які підлягають перерахуванню оператором електронного майданчика до відповідного бюджету | 4550,00 |  |  |  |  |
| 22012500 | Плата за надання інших адміністративних послуг | 43736,24 | 115000,00 | 150000,00 | 160500,00 | 169800,00 |
| 22080400 | Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності | 45428,61 | 32400,00 | 35000,00 | 37450,00 | 39600,00 |
| 22090000 | Державне мито | 109,36 |  |  |  |  |
| 22090100 | Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування | 109,36 |  |  |  |  |
| 24060300 | Інші надходження | 222368,47 |  |  |  |  |
| 24062200 | Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (родючо |  |  |  |  |  |
|  | спеціальний фонд | **729394,00** | 958300,00 |  |  |  |
| 21110000 | Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва | 28811,25 |  |  |  |  |
| 24062100 | Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності | 670,90 |  |  |  |  |
| 25000000 | Власні надходження бюджетних установ | 699911,85 | 958300,00 | 1253400,00 | 1341138,00 | 1418900,00 |
| 25010000 | Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством | 345886,55 | 958300,00 | 1253400,00 | 1341138,00 | 1418900,00 |
| 25010100 | Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю | 310072,78 | 909000,00 | 1201800,00 | 1285926,00 | 1380500,00 |
| 25010300 | Плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України `Про оренду державного та комунального майна` | 24489,57 | 49300,00 | 51600,00 | 55212,00 | 58400,00 |
| 25010400 | Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) | 11324,20 |  |  |  |  |
| 25020000 | Інші джерела власних надходжень бюджетних установ | 354025,30 |  |  |  |  |
| 25020100 | Благодійні внески, гранти та дарунки | 354025,30 |  |  |  |  |
| 25020200 | Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об` |  |  |  |  |  |
| 30000000 | Доходи від операцій з капіталом, у тому числі: | 220843,04 |  |  |  |  |
| Х | спеціальний фонд | 220843,04 |  |  |  |  |
| 33010100 | Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим | 220843,04 |  |  |  |  |
| 50000000 | Цільові фонди, у тому числі: | 300000,00 | 49900,00 |  |  |  |
| Х | загальний фонд |  |  |  |  |  |
| Х | спеціальний фонд | 300000,00 | 49900,00 |  |  |  |
| 50110000 | Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади | 300000,00 | 49900,00 |  |  |  |
| Х | УСЬОГО за розділом І, у тому числі: | **57685084,00** | **7756123,00** | 75668400,00 | 80965200,00 | 85661200,0 |
| X | загальний фонд | 56383253,22 | 6697923,48 | 74300000,00 | 79501000,00 | 84112100,0 |
| X | спеціальний фонд | 1301830,59 | 1058200,00 | 1368400,00 | 1464200,00 | 1549100,00 |
|  | | | | | | |
| 41020000 | Дотації з державного бюджету, у тому числі: | 14729000,00 | 20174400,00 | 5559500,00 | 5948665,00 | 6293700,00 |
| Х | загальний фонд | 14729000,00 | 20174400,00 | 5559500,00 | 5948665,00 | 6293700,00 |
| 41020100 | Базова дотація | 14729000,00 | 20174400,00 | 5559500,00 | 5948665,00 | 6293700,00 |
| Х | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
| хххххх00 |  |  |  |  |  |  |
| 41030000 | Субвенції з державного бюджету, у тому числі: | 34070600,00 | 32449700,00 | 38653600,00 | 41466352,00 | 43871400,0 |
| Х | загальний фонд | 34070600,00 | 32449700,00 | 38653600,00 | 41466352,00 | 43871400,0 |
| 41033900 | Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | 34070600,00 | 32449700,00 | 38653600,00 | 41466352,00 | 43871400,0 |
| Х | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
| хххххх00 |  |  |  |  |  |  |
| Х | УСЬОГО за розділом ІІ, у тому числі: | 49917564,70 | 52624100,00 | 44313100,00 | 47415017,00 | 50165100,0 |
| X | загальний фонд | 49917564,70 | 52624100,00 | 44313100,00 | 47415017,00 | 50165100,0 |
| X | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
| 41040000 | Дотації з місцевих бюджетів, у тому числі: | 1055189,70 |  |  |  |  |
| Х | загальний фонд | 1055189,70 |  |  |  |  |
| -41040500 | Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров`я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету | 570000,00 |  |  |  |  |
| Х | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
| хххххх00 |  |  |  |  |  |  |
| 41050000 | Субвенції з місцевих бюджетів, у тому числі: | 62775,00 | 479315,00 |  |  |  |
| Х | загальний фонд | 62775,00 | 479315,00 |  |  |  |
| 41051200 | Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету | 56375,00 | 60000,00 |  |  |  |
| 41053900 | Інші субвенції з місцевого бюджету | 6400,00 | 419315,00 |  |  |  |
| Х | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
| Х | УСЬОГО за розділом ІІІ, у тому числі: | 632775,00 | 479315,00 |  |  |  |
| Х | загальний фонд | 632775,00 | 479315,00 |  |  |  |
| Х | спеціальний фонд |  |  |  |  |  |
| Х | РАЗОМ за розділами І, ІІ та ІІІ, у тому числі: | **107602648,51** | **119801338,48** | **119981500,0** | **128380200,0** | **135826300,0** |
| Х | загальний фонд | **106300817,92** | **1058200,00** | **118613100,0** | **126916000,0** | **134277200,0** |
| Х | спеціальний фонд | **1301830,59** | **120859538,48** | **1368400,00** | **1464200,00** | **1549100,00** |

1 – попередній бюджетний період;

2 – поточний бюджетний період;

3 – середньостроковий бюджетний період.

***ВИДАТКИ***

Обсяг видаткової частини обласного бюджету у 2025 році прогнозується у сумі **128380200,0 грн**, 2026 році – **135826300,0 грн.**

Прогнозні показники видатків сільського бюджету на 2025 – 2026 роки розроблено на основі показників дохідної частини сільського бюджету.

Першочергово враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Видатки на 2025 – 2026 роки на оплату праці працівників бюджетних установ розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС (встановленого на рівні прогнозного прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 1 січня відповідного року) та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати.

Розрахунки прогнозу видатків загального фонду бюджету на 2025 –2026 роки на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалися виходячи із показників індексу цін виробників (грудень до грудня попереднього року): у 2025 році застосовано коефіцієнт 107,0 , у 2026 році застосовано коефіцієнт 105,8.

Першочергово також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально-культурної сфери, надання соціальних гарантій для малозабезпечених категорій громадян, підтримку в належному стані об’єктів інфраструктури, впровадження заходів з енергозбереження, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код відомчої класифікації | Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету | 2022 рік1  (звіт) | 2023 рік2  (затверджено) | 2024 рік3  (проект) | 2025 рік3  (прогноз) | 2026 рік3  (прогноз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Розвадівська сільська рада Стриймького р-ну Львівської області,  у тому числі: | 20121590 | 49234706 | 34674500 | 37122089 | 39293148 |
|  | загальний фонд | 16812672 | 23634932 | 26559500 | 28439039 | 30106481 |
|  | спеціальний фонд | 3308918 | 25599774 | 8115000 | 8683050 | 9186667 |
| 06 | Центр фінансово-  господарського та навчально-методичного забезпечення закладів освіти та культури Розвадівської сільської ради Стрийського р-ну Львівської області,  у тому числі: | 31880517 | 49178229 | 39805400 | 42676417 | 45226331 |
|  | загальний фонд | 30404740 | 39609189 | 38500000 | 41279639 | 43748541 |
|  | спеціальний фонд | 1475777 | 9569040 | 1305400 | 1396778 | 1477790 |
| 37 | Фінансовий відділ Розвадівської сілььскої ради Стрийського району Львівської області ,  у тому числі: | 6019877 | 7187500 | 6800000 | 7276000 | 7194400 |
|  | загальний фонд | 5319877 | 7137500 | 6800000 | 7276000 | 7194400 |
|  | спеціальний фонд | 700000 | 50000 | - | - | - |
| X | УСЬОГО, у тому числі: | 58021984 | 105600435 | 81279900 | 87074506 | 91713879 |
| X | загальний фонд | 52537289 | 70381621 | 71859500 | 76994678 | 81049422 |
| X | спеціальний фонд | 5484695 | 35218814 | 9420400 | 10079828 | 10664457 |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Розвадівська сільська рада Стрийського району Львівської області | | | | | | | | | | | |
| Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету | Найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету | | 2022 рік | | 2023 рік | | 2024 рік | | 2025 рік | | 2026 рік |
|  |  | | (звіт) | | (затверджено) | | (план) | | (план) | | (план) |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 |
|  | Розвадівська сільська рада Стрийського району Львівської області | | 20121590 | | 49234706 | | 34674500 | | 37122089 | | 39293148 |
| 0110150 | Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад | | 12238336 | | 15201848 | | 18188500 | | 19468149 | | 20602997 |
|  | загальний фонд | | 11929375 | | 14697018 | | 18188500 | | 19468149 | | 20602997 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | 308961 | | 504830 | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | 308961 | | 504830 | | - | | - | | - |
| 0112111 | Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги | | 1126800 | | 1452336 | | 1700000 | | 1819000 | | 1924502 |
|  | загальний фонд | | 1126800 | | 1452336 | | 1700000 | | 1819000 | | 1924502 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0113032 | Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку | | 8516 | | 11500 | | 13000 | | 13910 | | 14717 |
|  | загальний фонд | | 8516 | | 11500 | | 13000 | | 13910 | | 14717 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0113133 | Інші заходи та заклади молодіжної політики | | - | | 50000 | | 50000 | | 53500 | | 56603 |
|  | загальний фонд | | - | | 50000 | | 50000 | | 53500 | | 56603 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0113160 | 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 | | 19545 | | 321136 | | 350000 | | 374500 | | 396221 |
|  | загальний фонд | | 19545 | | 321136 | | 350000 | | 374500 | | 396221 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0115011 | Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту | | 276391 | | 360000 | | 300000 | | 321000 | | 339618 |
|  | загальний фонд | | 276391 | | 360000 | | 300000 | | 321000 | | 339618 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0113210 | Організація та проведення громадських робіт | | 11667 | | 16400 | | 19500 | | 20865 | | 22075 |
|  | загальний фонд | | 11667 | | 16400 | | 19500 | | 20865 | | 22075 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0113242 | Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення | | 553982 | | 933945 | | 1055500 | | 1129385 | | 1194890 |
|  | загальний фонд | | 553982 | | 933945 | | 1055500 | | 1129385 | | 1194890 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0116030 | Організація благоустрою населених пунктів | | 3569207 | | 4334484 | | 2500000 | | 2688920 | | 2857159 |
|  | загальний фонд | | 2254561 | | 2596100 | | 2500000 | | 2688920 | | 2857159 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | 1314646 | | 1738384 | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | 1314646 | | 1738384 | | - | | - | | - |
| 0117110 | Реалізація програм в галузі сільського господарства | | 38000 | | 282900 | | 60000 | | 64200 | | 67924 |
|  | загальний фонд | | 38000 | | 282900 | | 60000 | | 64200 | | 67924 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0117130 | Здійснення заходів із землеустрою | | 0 | | 765607 | | 500000 | | 535000 | | 566030 |
|  | загальний фонд | | 0 | | 765607 | | 500000 | | 535000 | | 566030 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0117461 | Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету | | 1836305 | | 18570038 | | 1000000 | | 1070000 | | 1132060 |
|  | загальний фонд | | 483485 | | 1000000 | | 1000000 | | 1070000 | | 1132060 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | 1352820 | | 17570038 | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | 1352820 | | 17570038 | | - | | - | | - |
| 0117680 | Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування | | - | | 68100 | | 45300 | | 48471 | | 51282 |
|  | загальний фонд | | - | | 68100 | | 45300 | | 48471 | | 51282 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0117693 | Інші заходи, пов`язані з економічною діяльністю | | 100000 | | 100000 | | 99000 | | 105930 | | 112074 |
|  | загальний фонд | | 100000 | | 100000 | | 99000 | | 105930 | | 112074 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0118110 | Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха | | 10350 | | 979890 | | 678700 | | 726209 | | 768329 |
|  | загальний фонд | | 10350 | | 979890 | | 678700 | | 726209 | | 768329 |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0118340 | Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів | | - | | 50000 | | 115000 | | 123050 | | 130187 |
|  | загальний фонд | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | 50000 | | 115000 | | 123050 | | 130187 |
|  | бюджет розвитку | | - | | - | | - | | - | | - |
| 0117310 | Будівництво об`єктів житлово-комунального господарства | | - | | 3236522 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
|  | загальний фонд | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | - | | 3236522 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
|  | бюджет розвитку | | - | | 3236522 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
| 0117322 | Будівництво медичних установ та закладів | | 332491 | | 2500000 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
|  | загальний фонд | | - | | - | | - | | - | | - |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | | 332491 | | 2500000 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
|  | бюджет розвитку | | 332491 | | 2500000 | | 4000000 | | 4280000 | | 4528240 |
| X | УСЬОГО, у тому числі: | | 20121590 | | 49234706 | | 34674500 | | 37122089 | | 39293148 |
| X | загальний фонд | | 16812672 | | 23634932 | | 26559500 | | 28439039 | | 30106481 |
| X | спеціальний фонд, у тому числі: | | 3308918 | | 25599774 | | 8115000 | | 8683050 | | 9186667 |
| X | бюджет розвитку | | 3308918 | | 25549774 | | 8000000 | | 8560000 | | 9056480 |
| Центр фінансово-господарського та навчально-методичного забезпечення закладів освіти та культури Розвадівської сільської ради | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету | Найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету | 2022 рік | | 2023 рік | | 2024 рік | | 2025 рік | | 2026 рік | |
|  |  | (звіт) | | (затверджено) | | (план) | | (план) | | (план) | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | |
|  | Центр фiнансово-господарського та навчально-методичного забезпечення закладiв освiти i культури Розвадiвської с/р Миколаївського району Львiвської обл | 31880517 | | 49178229 | | 39805400 | | 42676417 | | 45226331 | |
| 611141 | Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти | 3631900 | | 4590036 | | 4982700 | | 5332398 | | 5642478 | |
|  | загальний фонд | 3631900 | | 4590036 | | 4982700 | | 5332398 | | 5642478 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | - | | - | | - | | - | |
| 611010 | Надання дошкільної освіти | 10145771 | | 15753981 | | 13785800 | | 14769361 | | 15642356 | |
|  | загальний фонд | 9419425 | | 10556032 | | 12583600 | | 13483007 | | 14281394 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | 726346 | | 5197949 | | 1202200 | | 1286354 | | 1360962 | |
| 611021 | Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти | 14188680 | | 23945107 | | 15237800 | | 16360263 | | 17358410 | |
|  | загальний фонд | 13545877 | | 19650716 | | 15216200 | | 16337151 | | 17333958 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | 642803 | | 4294391 | | 21600 | | 23112 | | 24452 | |
| 611142 | Інші програми та заходи у сфері освіти | - | | 72605 | | 30000 | | 32100 | | 33962 | |
|  | загальний фонд |  | | 72605 | | 30000 | | 32100 | | 33962 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | - | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| 614030 | Забезпечення діяльності бібліотек | 819803 | | 841100 | | 1041000 | | 1114369 | | 1179442 | |
|  | загальний фонд | 800175 | | 792100 | | 989000 | | 1058729 | | 1120575 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | 19628 | | 49000 | | 52000 | | 55640 | | 58867 | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| 614060 | Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та iнших клубних закладів | 2541220 | | 2878400 | | 3413100 | | 3660764 | | 3880806 | |
|  | загальний фонд | 2454220 | | 2850700 | | 3383500 | | 3629092 | | 3847297 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | 87000 | | 27700 | | 29600 | | 31672 | | 33509 | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| 614082 | Інші заходи в галузі культури і мистецтва | 8000 | | 306000 | | 289000 | | 309230 | | 327165 | |
|  | загальний фонд | 8000 | | 306000 | | 289000 | | 309230 | | 327165 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | - | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| 615031 | Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл | 545143 | | 791000 | | 1026000 | | 1097932 | | 1161712 | |
|  | загальний фонд | 545143 | | 791000 | | 1026000 | | 1097932 | | 1161712 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | - | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| X | УСЬОГО, у тому числі: | 31880517 | | 49178229 | | 39805400 | | 42676417 | | 45226331 | |
| X | загальний фонд | 30404740 | | 39609189 | | 38500000 | | 41279639 | | 43748541 | |
| X | спеціальний фонд | 1475777 | | 9569040 | | 1305400 | | 1396778 | | 1477790 | |
| Фінансовий відділ Розвадівської сільської ради | | | | | | | | | | | |
| Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету | Найменування відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету | 2022 рік | | 2023 рік | | 2024 рік | | 2025 рік | | 2026 рік | |
|  |  | (звіт) | | (затверджено) | | (план) | | (план) | | (план) | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | |
|  | Орган з питань фінансів | 6019877 | | 7187500 | | 6800000 | | 7276000 | | 7194400 | |
| 3710160 | Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах | 1546877 | | 2150000 | | 2200000 | | 2351910 | | 2555530 | |
|  | загальний фонд | 1546877 | | 2100000 | | 2200000 | | 2351910 | | 2555530 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | 50000 | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | - | | 50000 | | - | | - | | - | |
| 3718710 | Резервний фонд місцевого бюджету | - | | 750000 | | 500000 | | 535000 | | 566030 | |
|  | загальний фонд | - | | 750000 | | 500000 | | 535000 | | 566030 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | - | | - | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | - | | - | | - | | - | | - | |
| 3719770 | Інші субвенції з місцевого бюджету | 4473000 | | 4287500 | | 4100000 | | 4389090 | | 4072840 | |
|  | загальний фонд | 3773000 | | 4287500 | | 4100000 | | 4389090 | | 4072840 | |
|  | спеціальний фонд, у тому числі: | 700000 | | - | | - | | - | | - | |
|  | бюджет розвитку | 700000 | | - | | - | | - | | -- | |
| X | УСЬОГО, у тому числі: | 6019877 | | 7187500 | | 6800000 | | 7276000 | | 7194400 | |
| X | загальний фонд | 5319877 | | 7137500 | | 6800000 | | 7276000 | | 7194400 | |
| X | спеціальний фонд, у тому числі: | 700000 | | 50000 | | - | | - | | - | |
| X | бюджет розвитку | 700000 | | 50000 | | - | | - | | - | |

**Начальник фінансового відділу Людмила ФЕДЬКІВ**