**ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ**
**РОКИТНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ**
вул. Незалежності, 13, смт Рокитне, 34200 тел. (03635) 2-14-70
E-mail : fvrstg@ukr.net Код ЄДРПОУ 44021700

Пояснення до основних положень бюджету
Рокитнівської селищної територіальної громади
на 2024 рік

Бюджет Рокитнівської селищної територіальної громади на 2024 рік обраховано на підставі Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», відповідно до вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, а також з врахуванням останніх змін до Бюджетного кодексу України, прийнятих 08.11.2023.

Обсяг доходів визначено в сумі **368940,3 тис. грн.**, видатків – **368940,3 тис. грн.,** бюджет є збалансований.

## І. ДОХОДИ БЮДЖЕТУ

Індивідуальні прогнозні обсяги надходжень по кожному з видів доходів, що є джерелами формування бюджету громади у 2024 році, розраховані, виходячи з оцінки надходжень у попередні роки та на підставі розрахунків окремих відділів селищної ради.

Загальний обсяг доходів бюджету територіальної громади на 2023 рік обрахований в сумі **368940,3 тис. грн.**, у тому числі:

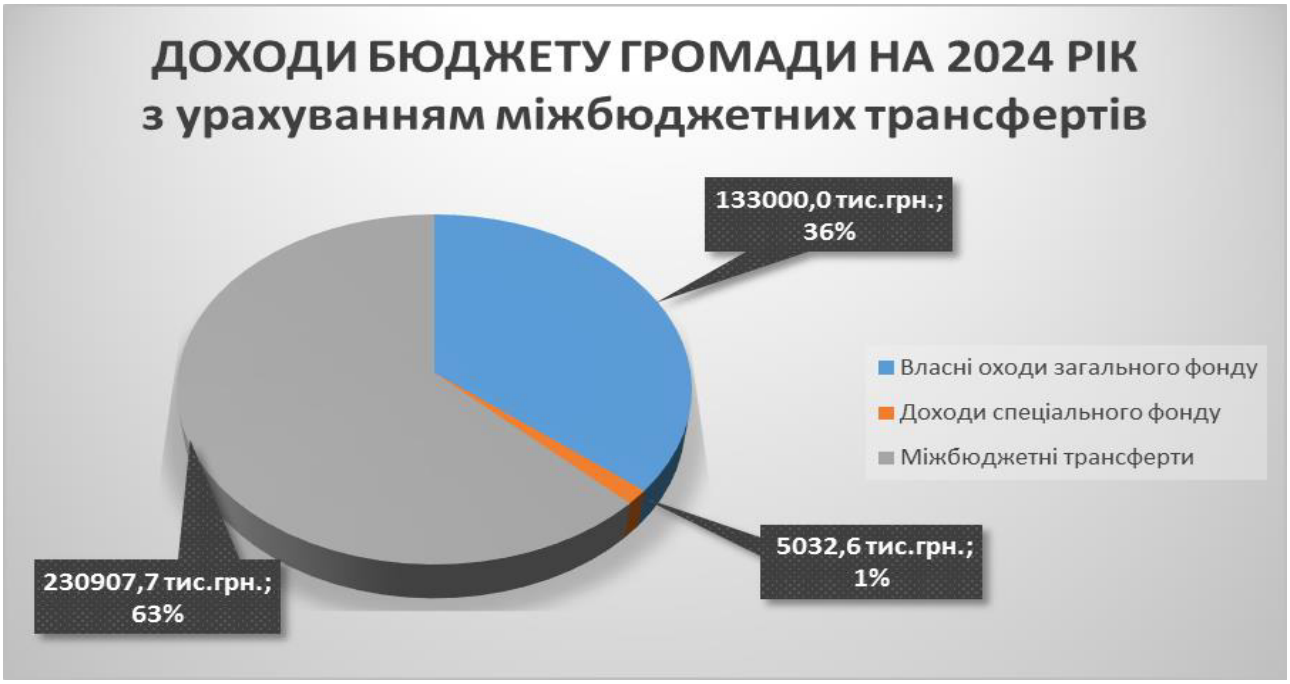
- доходи загального фонду бюджету – **363907,7 тис. грн.**;
- доходи спеціального фонду бюджету – **5032,6 тис. грн.**, у тому числі бюджету розвитку – **720,0 тис. грн**.

Прогнозне надходження доходів до бюджету громади у 2024 році (без офіційних трансфертів) складе **138032,6 тис. грн.**, у тому числі :

- доходів загального фонду – **133000,0 тис. грн.**;
- доходів спеціального фонду – **5032,6 тис. грн**.

Крім цього, бюджету громади передбачено міжбюджетні трансферти:

- базову дотацію у сумі **47538,5 тис. грн.**;
- освітню субвенцію з державного бюджету у сумі **181540,6 тис. грн.**;
- субвенцію з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів) у сумі **1828,6 тис. грн.**




Доходна частина загального фонду бюджету територіальної громади сформована відповідно до статті 64 Бюджетного кодексу України з врахуванням таких особливостей:

- продовження зарахування до бюджету територіальної громади 64% податку на доходи фізичних осіб;
- вилучення до Державного бюджету України податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців, який надходив до місцевих бюджетів;
- скасування пільги для платників єдиного податку I і II групи щодо можливості не сплачувати податок до припинення чи скасування воєнного стану;
- скасування пільги для платників єдиного податку III групи, які використовують особливості оподаткування та застосовували пільгову ставку у розмірі 2 відсотки доходу.

Доходна частина спеціального фонду бюджету територіальної громади сформована відповідно до статті 69[1] Бюджетного кодексу України, згідно з якою до бюджету громади у 2024 році плануються такі надходження:

1) 25% екологічного податку – 103,5 тис. грн.
2) 50% грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 100,0 тис. грн.
3) відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва – 112,0 тис. грн.
4) власні надходження бюджетних установ – 3997,1 тис. грн.;
5) бюджет розвитку – 720,0 тис. грн. – надходження коштів від продажу землі.

## ІІ. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

Обсяг видатків бюджету Рокитнівської селищної територіальної громади на 2023 рік обраховано в розмірі **368940,3 тис. грн.**, в тому числі видатки загального фонду – **363907,7 тис. грн.**, видатки спеціального фонду – **5032,6 тис. грн.**, у тому числі бюджету розвитку – **720,0 тис. грн.**

Видатки **загального фонду** бюджету територіальної громади на 2024 рік заплановано в сумі **363907,7 тис. грн.**, в тому числі за рахунок базової дотації – **47538,5 тис. грн.**, освітньої субвенції – **181540,6 тис. грн.**, субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – **1828,6 тис. грн.**

Видатки на виконання місцевих програм включені до бюджету на 2024 рік в обсязі, що складає **24538,0 тис. грн.**, з них по загальному фонду **24073,0 тис. грн.**, по спеціальному фонду – **465,0** тис. грн.

На виконання місцевих програм в галузі державного управління планується спрямувати **1298,2 тис. грн.,** з них 150,0 тис. грн. на заходи з відзначення державних і професійних свят, ювілейних дат **150,0 тис. грн.** та на розвиток та збереження архівних фондів **1148,2 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі соціального захисту та соціального забезпечення планується спрямувати **199,0 тис. грн.,** з них на підтримку реформування системи закладів для дітей-сиріт – **79,0 тис. грн.,** на компенсацію послуг зв'язку – **20,0 тис. грн.,** на надання допомоги на поховання– **100,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі освіти планується спрямувати **1520,4 тис. грн.**, з них **900,0 тис. грн.** на придбання палива для шкільних автобусів та на розвиток освіти **620,4 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі фізичної культури то спорту планується спрямувати **1307,9 тис. грн.,** з них на фінансування КЗ "Рокитнівський центр з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю "Інваспорт" – **1057,9 тис. грн.,** на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань – **150,0 тис. грн.,** на матеріального заохочення кращих спортсменів та їх тренерів– **100,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі культури планується спрямувати **197,3 тис. грн.** на розвиток культури.

На виконання місцевих програм в галузі охорони здоров'я планується спрямувати **5000,0 тис. грн.** – на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КНП «Рокитнівська БЛІЛ» - **3500,0 тис. грн.**, КНП «Рокитнівський центр ПМСД» - **1500,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі житлово-комунального господарства планується спрямувати **11899,7 тис. грн.** на фінансову підтримку КП «Рокитнекомуненергія» - **1000,0 тис. грн.**, КП «Рокитневодоканал» - **1000,0 тис. грн.**, Томашгородського ВУЖКГ – **1200,0 тис. грн.**, КП «Рокитне»- **7500,0 тис. грн.**, КП «Рокитнекомунсервіс» - **300,0 тис. грн.**, на оплату електроенергії вуличного освітлення – **200,0 тис. грн.,** на придбання матеріалів та ремонт об'єктів благоустрою **259,7 тис. грн.,** на виготовлення документації на об'єкти комунальної власності **40,0 тис. грн.,** на проект громадського бюджету **400,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм по забезпеченні діяльності місцевої пожежної охорони спрямовано **800,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм по заходам із землеустрою – **112,0 тис. грн.**

На виконання місцевих програм по природоохоронним заходам – **203,5 тис. грн.**

На виконання місцевих програм в галузі дорожнього господарства планується спрямувати **2000,0 тис. грн.**

В 2023 році вперше в Рокитнівській селищній територіальній громаді було реалізовано проєкт громадського бюджету (бюджету участі), проекти-переможці затверджені розпорядженням селищного голови від 25.09.2023 за №190 та включені у видатки бюджету громади на 2024 рік у сумі **1217,7 тис. грн.**, а саме:

«Алея відпочинку з ігровим дитячим майданчиком» - **400,0 тис. грн.;**

«Creative center( творчий центр) - клас на свіжому повітрі: місце навчання, відпочинку учнів Масевицького ліцею» - **100,0 тис. грн.;**

«Облаштування дитячого майданчика на території Карпилівського закладу дошкільної освіти комбінованого типу «Барвінок»» - **99,7 тис. грн.;**

«Створення історико-етнографічного музею «Рокитнівська старовина»» - **99,5 тис. грн.;**

«Облаштування ресурсної кімнати «Всі різні- всі рівні»» - **98,4 тис. грн.;**

«Придбання велобаулів для вдосконалення розвитку юнацького велотуризму в Рокитнівському ліцеї №2» - **23,8 тис. грн.;**

«Спортивний майданчик для молоді села Буда» - **100,0 тис. грн.;**

«Активні діти-щаслива родина-успішна країна» - **99,0 тис. грн.;**

«SMART – бібліотека» - **99,0 тис. грн.;**

«Створення туристично -інформаційного центру «TRAVEL»» - **98,3 тис. грн.**

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями працівників бюджетних установ територіальної громади передбачено в сумі **326935,8 тис. грн.**, що становить **89,8 %** загального обсягу видатків бюджету.

Обрахунок видатків на заробітну плату та соціальні виплати здійснений виходячи з розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року в розмірі 7 100 грн, з 01 квітня 2024 року – 8 000 грн та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року в розмірі 3 195 грн, з 01 квітня 2024 року – 3 600 грн, прожиткового мінімуму на одну особу 2920 грн. та з врахуванням індексації заробітної плати, нарахування та виплата якої відновлена з 01.01.2024 року.

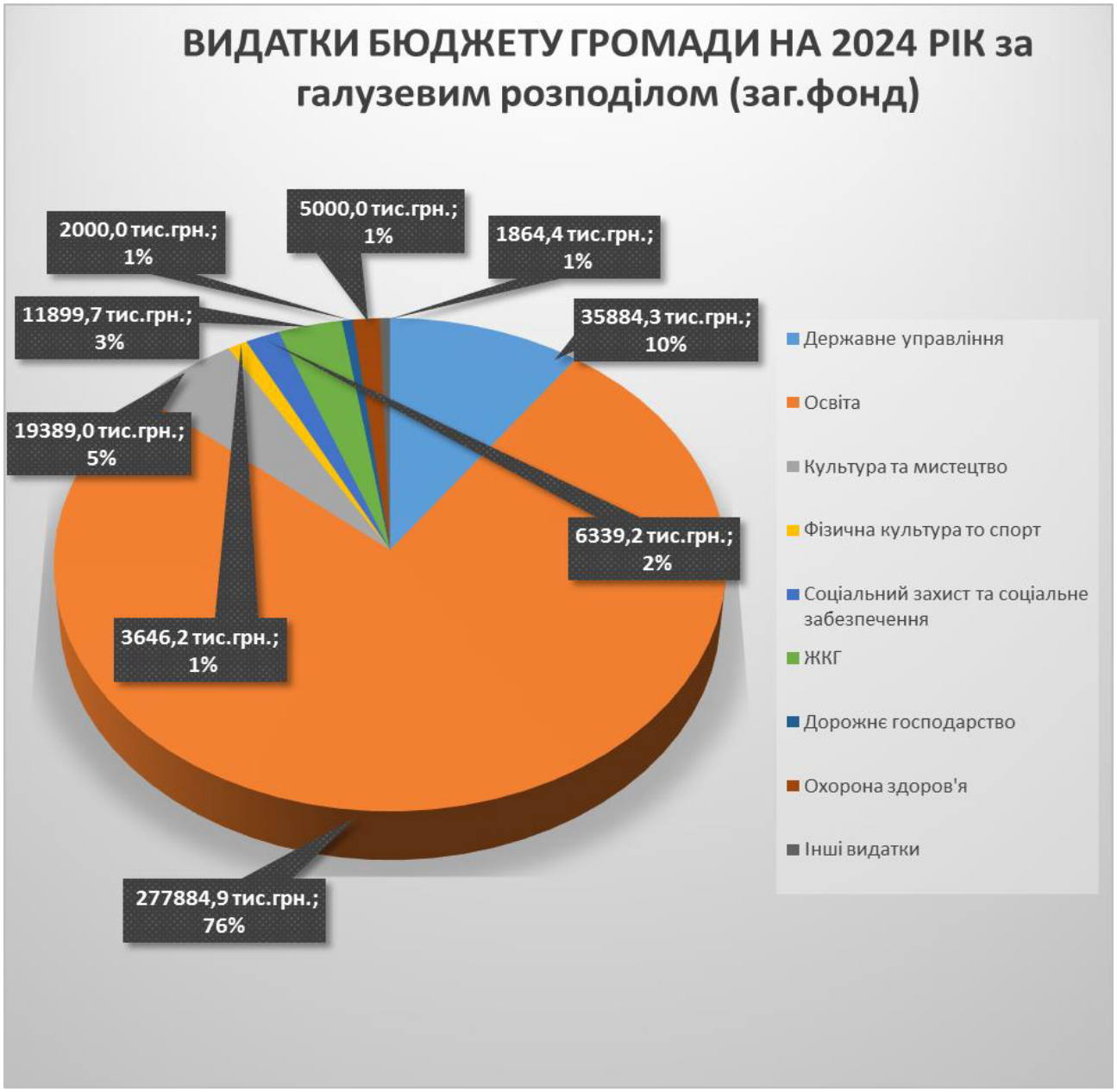
Видатки на оплату енергоносіїв бюджетними установами на 2024 рік складають **12135,7 тис. грн.,** що становить **3,3 %** загального обсягу видатків бюджету.

Видатки бюджету розвитку заплановано в сумі **720,0 тис. грн.**

Видатки на природоохоронну діяльність становитимуть **203,5 тис. грн.** Видатки, які здійснюються за рахунок надходжень від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, заплановані в сумі **112,0 тис. грн.**

Видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ передбачаються в розмірі **3997,1 тис. грн.**

Обсяг резервного фонду складає **1000,0 тис. грн.,** оборотний залишок коштів – **200, 0 тис. грн.**




Розподіл видатків за головними розпорядниками коштів наведено у додатку 2, за міжбюджетними трансфертами - у додатку 3, за програмами, які фінансуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади, - у додатку 4 до рішення.

**Начальник фінансового відділу** **Альона КЛУС**