

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту рішення

«Про бюджет Демидівської селищної територіальної громади на 2022 рік»

Обсяг фінансового ресурсу бюджету Демидівської селищної ради на 2022 рік сформовано відповідно до норм Бюджетного та Податкового кодексів України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При обчисленні податків та зборів враховано нормативи їх зарахування до бюджету та індексацію ставок окремих з них. При підготовці проекту бюджету враховані аналітичні дані селищної ради, надходження платежів від підприємств, організацій та установ, окремі показники прогнозу бюджету Демидівської територіальної громади на 2022-2024 роки, схваленого рішенням Демидівської селищної ради від 03.09.2021р. №796.

Нормативні документи, які покладені в основу формування показників бюджету на 2022 рік, є:

- Закон України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» №6000;
- Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 586, якими визначено:

- розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року – 6500 грн, з 1 жовтня – 6700 грн;

- тарифна ставка першого тарифного розряду ЄТС з 1 січня 2893 грн, з 1 жовтня 2982 грн.

- прожитковий мінімум на одну особу з 01.01.2022 - 2393,

- індекс споживчих цін грудень до грудня попереднього року - 106,2%;

- індекс цін виробників грудень до грудня попереднього року – 107,8%

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2022 рік залишатиметься забезпечення стабільності, стійкості та збалансованості бюджету територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів. Фінансування видатків бюджету та цільових програм здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів.

1. Доходи селищного бюджету

Загальний обсяг доходів бюджету Демидівської селищної територіальної громади з урахуванням міжбюджетних трансфертів визначений у сумі 109 963,6 тис. грн, у тому числі загального фонду 107 772.1 грн, спеціального фонду 2 191.5 тис грн.

Власні доходи загального фонду бюджету (без трансфертів) плануються у сумі 53 630 тис.грн. з ростом 104,6% або додатково 2 340,5 тис.грн.

Міжбюджетних трансфертів з бюджетів вищих рівнів передається – 54 142,1 тис.грн., що менше від 2021 року на - 1 018,4 тис.грн. (98,2%). Зокрема:

- базова дотація - 10,6 млн.грн. – менше на 275,5 тис.грн (97,5%);

- додаткова дотація на видатки загальноосвітніх шкіл та енергоносії охорони здоров'я не надходитиме у 2022 році (у 2021 році – 1025,4 тис.грн.),

натомість виділено лише 382,1 тис.грн. дотації на покриття витрат бюджету у зв'язку з ростом тарифів на енергоносії;

- освітня субвенція на наступний рік - 42 174,4 тис.грн. – менше від поточного року на 306,2 тис.грн. (99,3%);

- субвенція на оплату праці працівників інклюзивно-ресурсного центру – 941,1 тис.грн. – збільшена на 206,6 тис.грн. (+28,1%).

В загальному підсумку селищний бюджет на наступний рік отримує лише 1 322,1 тис.грн. додаткового ресурсу або 1,2% приросту.

При здійсненні розрахунків обсягу власних доходів бюджету на 2022 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку надходжень податків та зборів на 2022 рік;

- фактичне виконання дохідної частини бюджету за 2020 рік та очікуване виконання у 2021 році.

Основним бюджетоутворюючим джерелом власних надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 61,4% від надходжень загального фонду (без урахування трансфертів).

Основні чинники, які вплинуть у 2022 році на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади, як виняток у 2022 році у розмірі 64%, діючий норматив – 60% (за рахунок зменшення нормативу зарахування до Державного бюджету на 4%), відповідно до ст.28 Закону України «Про Державний бюджет на 2022 рік», з метою сталого проходження опалювального періоду у 2022 році (це додатково для селищного бюджету близько 2 млн.грн.);

- підвищення мінімальної заробітної плати та посадових окладів на основі ЄТС на 8,4% (+1,6 млн.грн.);

- зарахування до бюджету громади ПДФО з сонячних панелей + 200 тис.грн.

- враховано припинення у 2021 році юридичних осіб – платників ПДФО (райдержадміністрація, районна рада) у зв'язку із завершенням адміністративно-територіальної реформи (-250 тис.грн.);

- зменшення ПДФО із разової виплати дивідендів у розмірі близько - 2 млн. грн. (виплата у 2021 році дивідендів ТзОВ «Агро-захід»);

- припинення сплати у 2021 році до бюджету Демидівської громади ПДФО із заробітної плати ТзОВ «Агро-Експрес-Сервіс» - 600 тис.грн.;

- легалізація виплати заробітної плати.

В результаті показники податку на доходи фізичних осіб на 2022 рік плануються до затвердження в сумі 32 920 тис.грн.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі алкоголю і тютюну визначений з ростом 6,1 відсотка до рівня 2021 року та розрахований в сумі - 520 тис.грн.

Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію пального розрахований на рівні очікуваного обсягу надходження у 2021 році та складає 600,0 тис.грн.

Рентна плата за використання природних ресурсів в 2022 році планується в сумі 410,1 тис.грн. – на рівні 2021 року.

Місцевих податків у 2022 році очікується отримати 18 230,0 тис.грн, у тому числі:

- єдиний податок - 10,051 млн.грн. – (ріст 1,8%). Враховано очікуване надходження податку у 2021 році, прожитковий мінімум для працездатних осіб з 01.01.2022 (для розрахунку податку платників I групи), розмір мінімальної заробітної плати з 01.01.2022 (для розрахунку податку платників II групи). Для 3 і 4 груп платників єдиний заплановано на рівні надходжень поточного року.

- плата за землю визначена в сумі 6,870 млн.грн. (з ростом 9,0%). При розрахунку платежу враховано:

- відновлення індексації нормативної грошової оцінки земель не с/г призначення;
- проведення аукціонів з продажу права оренди земельних ділянок;

Розрахунок суми податку на нерухоме майно, (відмінне від земельної ділянки) на 2022 рік проведено з урахуванням росту мінімальної заробітної плати і становить 1,228 млн.грн. (+ 12,7% до надходжень 2021 року).

Туристичний збір на 2022 рік – 81 тис.грн. – заплановано відповідно до росту мінімальної з/п.

Неподаткові надходження на 2022 рік плануються в розмірі 947,8 тис.грн. Основним джерелом неподаткових надходжень є:

- плата за надання адміністративних послуг - 715,0 тис.грн. (послуги надані ЦНАП, міграційною службою та ін.);

- інші надходження – 130 тис.грн. - відшкодування витрат на виготовлення документації на земельні ділянки, що виносяться на аукціон;

- адміністративні штрафи - 60,0 тис. грн. (розрахунки здійснено на підставі надходжень за попередні роки).

Обсяг спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади на 2022 рік прогнозується в сумі 2 191,5 тис.грн за рахунок:

- екологічного податку – 11,0 тис. грн;
- надходжень від продажу земельних ділянок – 60 тис.грн.;
- власні надходження бюджетних установ – 2 120,5 тис.грн. в т.ч.:
 - плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю 1 860,1 тис. грн;
 - плата за оренду майна бюджетних установ – 17,0 тис. грн;
 - кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів - 243,4 тис. грн.

Загальні особливості формування показників видаткової частини бюджету

Відповідно до ЗУ Про Держбюджет на 2022 рік, вимог статті 75 Бюджетного кодексу України, у видатках бюджету громади в повному обсязі закладено кошти на запровадження розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року - 6 500 грн та з 1 жовтня - 6 700 грн на місяць, а також враховано розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС з 1 січня 2022 року в сумі 2 893 грн та з 1 жовтня - 2 982 грн. Загалом в бюджеті 2022 року на фонд оплати праці передбачено 93 891 тис.грн., без урахування цільових субвенцій – 50 775,5 тис.грн. Ріст фонду оплати праці без урахування освітньої субвенції становить 7,9%, що практично відповідає темпу підвищення мінімальної заробітної плати.

Видатки на оплату комунальних послуг і енергоносіїв визначені з урахуванням очікуваного споживання енергоресурсів у поточному році та з урахуванням поданих розпорядниками бюджетних коштів тарифів на електроенергію (від 5,4 до 7,1 грн за 1 кВт), по природному газу - 16,55 грн за м.куб та транспортування – 2,02 грн. за м.куб..

Загальна сума на проведення розрахунків за спожиті комунальні послуги та енергоносії по селищному бюджету становить 8 355,5 тис.грн., що на 2,2 млн.грн. або 34% перевищує показник 2021 року та займає 6,3% від загального обсягу бюджету.

На продукти харчування комунальних закладів передбачається 1 381 тис.грн., що перевищує показник 2021 року на 49,9% або додатково 460 тис.грн, у зв'язку із запровадженням нових стандартів харчування в освітніх закладах.

Інші видатки на 2022 рік заплановано лише на першочергові витрати для функціонування галузей, виходячи з мінімальних потреб на суму 4097,6 тис.грн.

Загальний обсяг видатків бюджету селищної ради становить 109 963,6 тис.грн, у тому числі обсяг видатків загального фонду у сумі 107 663,1 тис.грн та спеціального фонду – 2 330,5 тис.грн.

З огляду на викладене, відмічається, що головним пріоритетом бюджету є його соціальна спрямованість. Практично увесь фінансовий ресурс спрямовується на забезпечення освітніх, культурних, соціальних потреб жителів громади, підтримання сфери благоустрою, з дотриманням принципів збалансованості, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, виходячи із обмежених можливостей дохідної частини бюджету.

Державне управління

На галузь «Державне управління» в бюджеті передбачено 14 649,2 тис.грн. Із загального фонду бюджету громади за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності селищної ради» передбачені бюджетні призначення в сумі 11 627,5 тис.грн, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 10 449,5 тис.грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 828,0 тис.грн, інші поточні видатки – 350,0 тис.грн.

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері» головному розпоряднику коштів - відділу освіти та гуманітарної роботи

селищної ради передбачено 1 602,8 тис.грн., на утримання фінансового відділу - 1 393,9 тис.грн.

На виконання заходів «Програми військово-патріотичного виховання та підготовки молоді до служби в Збройних силах України та інших військових формуваннях, підтримки заходів з мобілізаційної підготовки та територіальної оборони у Демидівській селищній раді на 2021-2023 роки» - 25 тис.грн.

Освіта

У 2022 році на утримання галузі «Освіта» передбачені бюджетні призначення в сумі 78 938,7 тис.грн, в тому числі по загальному фонду – 77 205,7 тис.грн. та по спеціальному фонду – 1 733,0 тис.грн.

За бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 9 263,5 тис.грн по спеціальному фонду – 600,0 тис.грн.

По загальному фонду передбачені видатки на:

- оплату праці з нарахуванням – 7 948,9 тис.грн.
- продукти харчування – 500,0 тис.грн,
- на медикаменти – 5,0 тис.грн,
- на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 549,2 тис.грн,
- на інші видатки - 188,1 тис.грн.
- на фінансування проектів бюджету участі – 72,3 тис.грн.

Із спеціального фонду передбачені бюджетні призначення в сумі 600,0 тис.грн – батьківська плата, яка спрямовується на придбання продуктів харчування.

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» із загального фонду бюджету громади передбачені бюджетні призначення в сумі 18 389,3 тис.грн, в тому числі на:

- оплату праці з нарахуванням працівникам закладів загальної середньої освіти, іншому персоналу (крім педагогічних) – 12 910,0 тис.грн;
- медикаменти – 1,0 тис.грн;
- продукти харчування пільгової категорії учнів – 800,0 тис.грн;
- на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 3 990,0 тис.грн;
- на інші видатки – 550,6 тис.грн.;
- на фінансування проектів бюджету участі – 137,7 тис.грн.

По спеціальному планується видатки за рахунок надходження від плати за послуги в сумі 975,0 тис.грн, (харчування учнів).

За бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції» з державного бюджету передбачені бюджетні призначення в сумі 42 174,4 тис.грн на оплату праці з нарахуванням педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів.

За бюджетною програмою «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 1 970,0 тис.грн на утримання будинку творчості школярів, а саме:

- на оплату праці з нарахуванням – 1 889,8 тис.грн;

- на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 66,0 тис.грн;
- на інші видатки – 14,2 тис.грн.

За бюджетною програмою «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» із загального фонду заплановані видатки у розмірі 2 647,5 тис.грн. на утримання школи мистецтв без урахування витрат на 16 учнів з Боремельської ТГ (-253,6 тис.грн.). На заробітну плату з нарахуваннями передбачається – 2 440,0 тис.грн, на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 183,5 тис.грн., інші видатки – 24,0 тис.грн.

По спеціальному фонду заплановані видатки в сумі 158,0 тис.грн. грн. за рахунок батьківської плати за навчання дітей у школі мистецтв.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» передбачені видатки на утримання бухгалтерської служби відділу освіти та гуманітарної роботи селищної ради в сумі 1 423,0 тис.грн, в тому числі на оплату праці з нарахуванням працівників бухгалтерії – 1 281,0 тис.грн, оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 108,0 тис.грн інші видатки – 34,0 тис.грн.

За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері освіти» із загального фонду бюджету на виконання Програми «Шкільний автобус» передбачено - 300,0 тис.грн. та 5,4 тис.грн. - виплати дітям–сиротам відповідно до Програми соціально-економічного розвитку Демидівської селищної ради на 2020-2022 роки.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 91,4 тис.грн. (без урахування видатків в сумі – 36,4 тис.грн., які розраховані відповідно до кількості дітей з Боремельської ТГ). На оплату праці з нарахуваннями передбачено - 60,1 тис.грн, оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 26,3 тис.грн, інші видатки – 5,0 тис.грн.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів освітньої субвенції» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 941,1 тис.грн. на оплату праці педагогічного персоналу.

Охорона здоров'я

На галузь «Охорона здоров'я» передбачено 1534 тис.грн. на оплату енергоносіїв та комунальних послуг. Зокрема: за бюджетною програмою «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» із загального фонду бюджету передбачені бюджетні призначення КНП «Демидівська ЦРЛ» в сумі 1 300,0 тис.грн. (без урахування 301,2 тис.грн. – частка, відповідно до обслуговування жителів Боремельської ТГ).

За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» - 131,0 тис.грн, які будуть спрямовані на оплату за спожиті енергоносіїв та комунальні послуги КНП ЦПМСД Демидівської селищної ради.

За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається амбулаторно-поліклінічними закладами (відділеннями)» передбачено 103,0 тис.грн, які спрямовані на оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги амбулаторією ЗПСМ с.Вовковії.

Соціальний захист і соціальне забезпечення

На галузь соціальний захист передбачається 4 493,3 тис.грн. Зокрема:

за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» із загального фонду передбачено - 3 748,2 тис.грн. на утримання КЗ «Турбота», з яких 3466,1 тис.грн. - на оплату праці з нарахуваннями, 41,0 тис.грн. - медикаменти, 81,0 тис.грн. - продукти харчування, на оплату розрахунків за енергоносії - 115,0 тис.грн. та 115,0 тис.грн. - інші поточні видатки. Кошти на утримання КЗ «Турбота» передбачені без урахування витрат на 1 підопічного стаціонарного відділення з Підлозцівської ТГ (129,2 тис.грн.). По спеціальному фонду КЗ «Турбота» передбачено 370,5 тис.грн., які будуть отримані за рахунок надання платних послуг та зарахування частини пенсійних виплат підопічних стаціонарного відділення;

за бюджетною програмою «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» із загального фонду передбачені бюджетні призначення в сумі 274,6 тис.грн. на виплату допомог відповідно до Програми «Милосердя на 2022 рік»;

за бюджетною програмою «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» передбачено видатки в сумі 100,0 тис.грн. на виконання «Програми виплати компенсацій фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі та компенсацій пільг з оплати послуг зв'язку по Демидівській селищній раді на 2022-2024 роки».

Культура і мистецтво

На галузь «Культура і мистецтво» передбачено 4 895 тис.грн., зокрема:

- за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 2 146,0 тис.грн: на оплату праці з нарахуванням – 2 071,6 грн, для забезпечення розрахунків за енергоносії – 48,4 тис.грн, на інші видатки - 26,0 тис.грн.

- за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 2 652,0 тис.грн., в т.ч.: на оплату праці з нарахуванням – 2 416,6 тис.грн, на оплату енергоносіїв – 191,0 тис.грн на інші видатки - 44,4 тис.грн. Із спеціального фонду плануються поточні видатки в сумі 17,0 тис.грн, за рахунок надходжень плати за оренду майна бюджетних установ.

- за бюджетною програмою «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» передбачено 80,0 тис.грн. на виконання селищної «Програми відзначення державних та професійних свят, ювілейних та пам'ятних дат, відзначення осіб, які зробили вагомий внесок у розвиток Демидівської територіальної громади, здійснення представницьких та інших заходів на 2022 рік».

Фізична культура і спорт

На забезпечення галузі «Фізична культура і спорт» у 2022 році передбачено 1 175 тис.грн., зокрема:

- за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров'я населення `Спорт для всіх` та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону» із загального фонду бюджету селищної територіальної громади передбачені бюджетні призначення в сумі 491 тис.грн. відповідно до «Програми розвитку фізичної культури та спорту в Демидівській селищній раді на 2022-2024 роки», в т. ч. на: оплату праці з нарахуваннями – 396,3 тис.грн., оплату енергоносіїв – 47,6 тис.грн, інші видатки – 32,2 тис.грн. По спеціальному фонду видати установи складають 15 тис.грн. на придбання основних засобів.

За бюджетною програмою «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» із загального передбачено 684 тис.грн, в тому числі на оплату праці з нарахуванням – 668,7 тис.грн, на інші поточні видатки - 15,3 тис.грн.

Житлово-комунальне господарство

На забезпечення галузі «Житлово-комунальне господарство у 2022 році передбачено 3 441,4 тис.грн.

Із загального фонду за бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» передбачено 3 277,4 тис.грн., зокрема на:

- виконання заходів «Програми житлово-комунального господарства, благоустрою, ремонту та утримання комунальних доріг Демидівської селищної ради на 2022 рік» - 3065,6 тис.грн., з яких 2547,1 тис.грн. – функціонування КЗ «Добробут», 518,5 тис.грн. – оплата електроенергії по вуличному освітленню.

- фінансування проектів бюджету участі – 211,8 тис.грн.

По спеціальному фонду галузі «Благоустрій» передбачено 164 тис.грн. видатків розвитку, з яких 45 тис.грн. – придбання основних засобів для КЗ «Добробут»; 119 тис.грн. – фінансування проектів бюджету участі.

На поточне утримання та ремонт автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури закладено 200 тис.грн.

На заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха передбачається 60 тис.грн.

На фінансування заходів «Програми інформатизації Демидівської селищної ради на 2022-2024 роки» - передбачається 35 тис.грн.

На здійснення членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування - 26 тис.грн.

На «Програму висвітлення діяльності органів місцевого самоврядування в засобах масової інформації у 2021-2022 роках» передбачено 50 тис.грн.

На здійснення природоохоронних заходів по «Програмі «Чисте довкілля на 2022 рік», за рахунок відповідних надходжень спеціального фонду – 11 тис.грн.

В загальному на видатки бюджету участі затверджується на фінансування 7-ми проектів сума 540,8 тис.грн.

Резервний фонд селищного бюджету пропонується до затвердження в сумі 300 тис.грн.

Начальник фінансового відділу

Ярослав МАКСИМЮК