

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік

Проект бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік складено з урахуванням основних макроекономічних показників, ключових засад та особливостей формування державної бюджетної політики в частині місцевих бюджетів із застосуванням чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також відповідно до прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, які враховують дії правового режиму воєнного стану, а також цільових програм громади.

В основу розрахунків покладено показники фактичних доходів і видатків місцевого бюджету за 2022-2023 роки та очікувані за 2024 рік, обсяги міжбюджетних трансфертів, передбачених проектом Закону України про Державний бюджет на 2025 рік, постановою Кабінету Міністрів України від 05.12.2024 № 1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» та проектом рішення Івано-Франківської обласної ради «Про обласний бюджет Івано-франківської області на 2025 рік».

Цьогоріч, в умовах воєнного стану, на процес прогнозування впливає фактор невизначеності стосовно тривалості та наслідків бойових дій в країні, що ускладнює його реалістичність.

Під час визначення обсягу ресурсу проекту бюджету громади на 2025 рік враховано:

- прогнозний розмір мінімальної заробітної плати з 01 січня 2025 року – 8 000 грн.;
- прогнозний посадовий оклад працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2025 року – 3 195 грн.;
- прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць – 2 920 грн., а для таких основних соціальних і демографічних груп населення: дітей віком від 6 до 18 років – 3196 грн., працездатних осіб – 3 028 грн., осіб які втратили працездатність – 2361 грн.

Прогноз доходів Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік

До складу джерел доходів громади у 2025 році будуть зараховуватися податки і збори, передбачені статтями 64 та 69¹ Бюджетного кодексу України.

Прогнозні обсяги надходжень по кожному із визначених дохідних джерел розраховані із їх реальної оцінки за попередні базові періоди.

Водночас, звертаємо увагу, що прогнозні показники дохідної частини бюджету громади не є остаточними та можуть змінитися. Зокрема постановою Кабінету Міністрів України від 05.12.2024 № 1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» здійснено розподіл освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на січень — серпень 2025 року. Також враховано показники

міжбюджетних трансфертів з обласного бюджету Івано-Франківської області іншим бюджетам (проект рішення «Про обласний бюджет Івано-Франківської області на 2025 рік»).

Структура доходів Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік



Малюнок 1. Структура доходів Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік

Обсяг доходів селищної громади на 2025 рік проектом бюджету передбачено в сумі **127 441 225,0** грн., з них доходи загального фонду без врахування трансфертів – **37 231 000,0** грн., спеціального фонду – **2 636 600,0** грн., освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – **47 928 200,0** грн. (сума на 8 місяців), інші субвенції з місцевого бюджету – **59 225,0** грн., базова дотація – **37 924 800,0** грн. та 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 – **1 661 400,0** грн.

Доходи загального фонду

Дохідну частину бюджету громади на 2025 рік розраховано з урахуванням чинних норм податкового та бюджетного законодавства, макроекономічних показників економічного та соціального розвитку громади та поточного виконання місцевого бюджету.

Таблиця 1

Динаміка надходжень до загального фонду селищної територіальної громади у 2023-2025 роках

(з урахування міжбюджетних трансфертів)

Грн.

	Фактичні надходження за 2023 рік	Уточнений річний план на 2024 рік	Прогноз надходжень на 2025 рік
Всього доходи в тому числі	136 880 434	140 366 502	127 804 625
Загальний фонд без врахування трансфертів	31 378 850	33 274 792	37 231 000
Освітня субвенція (в 2025 році сума на 8 місяців)	56 805 800	69 657 300	47 928 200
Базова дотація	45 690 900	33 375 700	37 924 800
Дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я	1 615 800	1 812 600	1 661 400
Інші субвенції з місцевого бюджету	1 307 185	788 047	59 225

Прогнозний обсяг доходів загального фонду Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік (без врахування трансфертів) розраховано в сумі **37 231 000,0 грн.**, що на 3 956 208 грн., або на 11,9 % більше за уточнений річний план на 2024 рік та на 5 852 150 грн. більше за фактичні надходження за 2023 рік.

Податок та збір на доходи фізичних осіб (ККД 11010000)

Основним джерелом власних надходжень загального фонду селищного бюджету територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 59 % від обсягу власних доходів загального фонду селищного бюджету на 2025 рік.

Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно:

- єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
- розміру мінімальної заробітної плати – 8 000 грн.;
- прожитковий мінімум для працездатних осіб у розмірі – 3 028 грн.;

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 3 195 грн.

Податок розраховано в сумі 21 975 000 грн., тобто без значного підвищення прогнозованого розміру надходжень у зв'язку з тим, що розмір мінімальної заробітної плати та посадовий оклад працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01.01.2025, відповідно до проекту Закону України про Державний бюджет на 2025 рік, залишаються незмінними (розмір мінімальної заробітної плати було підвищено з 01.04.2024 року із 7100 грн. на 8000 грн.).

У складі податку на доходи фізичних осіб враховано:

- **податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (ККД 11010100) – 20 000 000 грн.**, Показники податку на 2025 рік розраховані згідно очікуваних фактичних надходжень податку з урахуванням вищевказаної мінімальної заробітної плати та ставок єдиної тарифної сітки;

- **податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку, інших ніж заробітна плата (ККД 11010400) – 1 250 000 грн.;**

- **податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (ККД 11010500) – 650 000 грн.;**

- **податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання (ККД 11011300) – 75 000 грн.**

Місцеві податки і збори(ККД 18000000)

Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду бюджету громади належить місцевим податкам і зборам, питома вага яких становить 36,2 % від очікуваного обсягу власних надходжень загального фонду бюджету громади у 2025 році.

При плануванні надходжень місцевих податків і зборів на 2025 рік враховано рішення селищної ради «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Печеніжинської селищної територіальної громади». Податок розраховано у загальній сумі **13 463 000 грн.**, що на 3 466 400 грн., або на 34,6 % більше за уточнений річний план на 2024 рік (9 996 600 грн.) та на 4 506 317 грн. більше за фактичні надходження за 2023 рік (8 956 683 грн.). Розрахунок прогнозних надходжень місцевих податків і зборів на 2025 рік здійснено за видами податків і зборів відповідно до норм Податкового кодексу України та вищевказаного рішення селищної ради.

У складі податків та зборів враховано податок на майно (**ККД 18010000**), туристичний збір (**ККД 18030000**) та єдиний податок (**ККД 18050000**).

Податок на майно складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, земельного податку та плати за землю і планується у загальній сумі – **3 910 000 грн.**, що на 842 400 грн., або на 27,4 % більше за уточнений річний план на 2024 рік (3 067 600 грн.). Значне підвищення очікуваних надходжень від податку на майно пов'язано із оновленням бази Державної податкової служби України стосовно об'єктів нерухомого майна, а також поновленням нормативно-грошової оцінки в населених пунктах громади.

У складі податку на майно є:

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який на 2025 рік визначено у сумі – **1 500 000 грн.**, зокрема:

- **житлова нерухомість - 350 000 грн.**

- сплачений фізичними особами (ККД 18010200) – 350 000 грн.;

- **нежитлова нерухомість – 1 150 000 грн.**

в тому числі:

- сплачений фізичними особами (ККД 18010300) – 700 000 грн.;
- сплачений юридичними особами (ККД 18010200) – 450 000 грн.

Розрахунок суми податку на 2025 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб з урахуванням росту мінімальної заробітної плати на 1 січня бюджетного року.

Земельний податок та плата за землю, які на 2025 рік планується у загальній сумі **2 410 000 грн.**

Розрахунок здійснено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати, зокрема:

- **земельний податок – 900 000 грн.**, що сплачується:

- юридичними особами (ККД 18010500) – 600 000 грн.;
- фізичними особами (ККД 18010700) – 300 000 грн.;

- **орендна плата – 1 510 000 грн.**, що сплачується:

- юридичними особами (ККД 18010600) – 810 000 грн.;
- фізичними особами (ККД 18010900) – 700 000 грн.

При визначенні плати за землю враховано наступне:

- площі земельних ділянок, що оподатковуються та нараховані суми на 2024 рік, згідно отриманих даних від Коломийської ДПІ;
- динаміку надходжень у попередніх роках.

Єдиний податок є вагомою дохідною складовою бюджету, який в 2025 році займає 70,4 відсотка від обсягу місцевих податків і зборів та 25,6 відсотка від доходів громади по загальному фонду (без урахування трансфертів).

На 2025 рік надходження єдиного податку заплановано в сумі **9 545 000,0 грн.**, що на 2 620 000 грн., або на 37,8 % більше за уточнений річний план на 2024 рік (6 925 000 грн.) та на 3 869 438 грн. більше за фактичні надходження за 2023 рік (5 675 562 грн.). Запланований ріст надходжень пов'язаний із можливістю не сплачувати єдиний податок фізичними особами – підприємцями – платниками 1 та 2 груп на усій території країни в попередніх бюджетних періодах, а також підняттям мінімальної заробітної плати з 01.04.2024 року.

У складі єдиного податку враховано:

- **єдиний податок з юридичних осіб (ККД 18050300) – 410 000 грн.;**

- **єдиний податок з фізичних осіб (ККД 18050400) – 9 100 000 грн.;**

- **єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік дорівнює, або перевищує 75 відсотків (ККД 18050500) – 35 000 грн.**

Єдиний податок на наступний бюджетний рік запланований з урахуванням зазначених у попередніх абзацах факторів, динаміки поступлень, враховуючи ріст прожиткового мінімуму для працездатних осіб на початок року, мінімальної зарплати на початок року, які безпосередньо вплинуть на розміри фіксованих ставок

платників 1-2 груп, а також очікуваного зростання обсягу виручки від реалізації товарів та послуг - в частині платників 3 групи.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів

Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки та надходжень поточного року.

На 2025 рік надходження рентної плата за спеціальне використання лісових ресурсів заплановано в суму **300 000,0 грн.**

У складі рентної плата за спеціальне використання лісових ресурсів враховано:

- рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування (ККД 13010100) – **190 000 грн.;**

- рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) (ККД 13010200) – **110 000 грн.**

Акцизний податок

Починаючи з 2015 року акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (ККД 14040000) зараховується до місцевих бюджетів відповідно до пункту 16 Бюджетного кодексу України та підпункту 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України. Ставка податку становить 5 %.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів передбачають зарахування надходжень до бюджету громади у 2025 році в сумі **1 040 000 грн.**, що на 105 000 грн., або на 11,2 % більше за уточнений річний план на 2024 рік (935 000 грн.), фактичні надходження за 2023 рік становили 933 192 грн.

Відповідно до пункту 16¹ частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України 13,4% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховується до бюджетів місцевого самоврядування у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Прогнозний показник надходжень акцизного з виробленого в Україні пального (ККД 14021900) – **30 000 грн.** ; акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (ККД 14031900) – **170 000 грн..**

Неподаткові надходження

Доходи даного виду надходжень по загальному фонду (ККД 200000000) на 2024 рік плануються у загальній сумі – **253 000 грн.**

Плата за надання адміністративних послуг (ККД 22010000) плануються у сумі **233 000 грн.**

Державне мито(ККД 22090000) визначено в сумі **20 000 грн.**

Доходи спеціального фонду

Доходи спеціального фонду селищної громади на 2025 рік розраховані в сумі **2 636 600,0 грн.**, що є власними надходженнями бюджетних установ та складаються із:

- батьківської плати за відвідування дітьми закладів дошкільної освіти – **305 100 грн.;**
- батьківської плати за харчування учнів закладів загальної середньої освіти – **1 767 100 грн.;**
- плати з навчання учнів у дитячій музичній школі – **619 500 грн.;**
- орендної плати за здачу приміщень в оренду – **200 000 грн.**

Міжбюджетні трансфери

В проекті бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік передбачено **87 573 625** грн. міжбюджетних трансфертів до загального фонду бюджету та **200 000** грн. субвенції з бюджету громади державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіону (на виконання програми «Про удосконалення організації роботи служби превентивної поліції, покращення їх матеріально-технічного забезпечення та підняття іміджу служби в Печеніжинській територіальній громаді на 2021-2025 роки»).

Таблиця 2

Міжбюджетні трансфери до загального фонду бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік

Назва субвенції	Загальний фонд
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	47 928 000
Базова дотація	37 924 800
Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету	1 661 400
Інші субвенції з місцевого бюджету	59 225
Разом	87 573 625

Видатки бюджету громади

При формуванні видаткової частини бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік керувалися основними прогнозними макропоказниками економічного і соціального розвитку України у 2025 році із застосуванням чинних норм Бюджетного кодексу України з урахуванням міжбюджетних трансфертів, передбачених проектом Закону України про Державний бюджет на 2025 рік, постановою Кабінету Міністрів України від 05.12.2024 № 1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» та проектом рішення Івано-Франківської обласної ради «Про обласний бюджет Івано-Франківської області на 2025 рік».

Загальний обсяг видатків бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік прогнозується в обсязі **127 441 225** грн., в тому числі:

- за загальним фондом – **124 804 625** грн.;
- за спеціальним фондом – **2 2 636 600** грн.

Бюджетні показники Печеніжинської селищної територіальної громади за 2023, 2024 та 2025 бюджетні періоди в розрізі програмної класифікації видатків та кредитування бюджету (по загальному фонду) надаються в нижченаведеній таблиці

Таблиця 3

<i>Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів</i>	<i>Найменування коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів</i>	2023	2024	2025
		<i>Касові видатки за рік</i>	<i>План на рік зі змінами*</i>	<i>Проект бюджету*</i>
		<i>грн.</i>	<i>грн.</i>	<i>грн.</i>
0100	Органи місцевого самоврядування <i>В т.ч. керівництво у відповідній сфері (освіта, культура і т.д.)</i>	16 042 263	18 628 510	19 398 000
1000	Освіта <i>(в т.ч. дитяча музична школа)</i>	92 130 182	115 598 085	88 393 000
2000	Охорона здоров'я	1 268 690	1 600 000	1 657 000
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	2 814 300	3 214 797	2 878 225
4000	Культура і мистецтво	6 108 814	5 127 878	4 840 300
5000	Фізична культура і спорт	895 790	1 122 600	966 200
6000	Житлово-комунальне господарство	4 092 847	1 599 000	1 150 000
7000	Економічна діяльність (з урахуванням коштів переданих обласному бюджету на ремонт доріг) <i>В т.ч. утримання та ремонт доріг</i>	2 126 595 2 078 745	1 620 000 1 471 925	2 130 000 2 000 000
8000	Інша діяльність	2 660 904	3 071 200	3 191 000
9000	Міжбюджетні трансферти (без урахування коштів переданих обласному бюджету на ремонт доріг)	200 000	850 000	200 000
	Разом видатки	128 340 385	152 432 070	124 804 625

Із загальної суми видатків проекту бюджету громади на 2025 рік, найбільшу питому вагу становлять видатки на оплату праці і нарахування – 75,5 відсотка від видатків загального фонду бюджету.

Обсяг ресурсу бюджету для виплати заробітної плати працівникам установ, які отримують кошти з бюджету громади в 2025 році становить 76 884 400 грн. і розраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів:

- прогнозного розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 8 000 грн.;
- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня – 3 195 грн.

При складанні проекту враховано потребу в коштах на оплату праці працівників установ, які отримують кошти з бюджету, відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, виходячи з наявних фінансових ресурсів місцевого

бюджету, збережені обов'язкові надбавки, матеріальні допомоги та інші виплати працівникам окремих галузей бюджетної сфери, які відповідно до внесених змін у законодавстві застосовуються у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці в проекті бюджету громади становить 10 599 500,00 грн., або 2,5 місячних фонди оплати праці. Дану незабезпеченість планується профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року, а також зменшити її шляхом впровадження заходів економії.

Другими за обсягом видатків загального фонду бюджету громади є видатки на оплату за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги, що становить 14,3 відсотка від видатків загального фонду проекту бюджету.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг бюджетних асигнувань загального фонду бюджету у сумі 17 889 600 грн., який визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на енергоресурси на наступний рік.

Видатки на утримання органів місцевого самоврядування

Видатки на утримання органів місцевого самоврядування та їх структурних підрозділів на 2025 рік по **загальному** фонду бюджету заплановано в сумі – **19 398 000,00 грн.**, зокрема:

- на утримання апарату селищної ради за бюджетними програмами 0150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті, міської, селищної, сільської рад» та 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» (з урахуванням витрат на старостинські округи) – **13 139 600,00 грн.**;
- на утримання відділів Печеніжинської селищної ради за бюджетними програмами 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері» (в т. ч. відділу освіти, молоді та спорту, відділу культури і туризму, відділу адміністрування та розвитку громади а також відділу фінансів) та 0180 «Інша діяльність у сфері державного управління» – **6 258 400,00 грн.**

Із загальної суми видатків найбільшу питому вагу становлять видатки на оплату праці і нарахування – 82,9 % (16 086 330,00 грн.) та на оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги – 7,8 % (1 940 500,00 грн.).

Штатна чисельність працівників апарату селищної ради становить 53 штатні одиниці.

Штатна чисельність працівників відділів Печеніжинської селищної ради (самостійних структурних підрозділів) становить 23 штатні одиниці.

Загальна незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці працівників органів місцевого самоврядування, в проекті бюджету на 2025 рік, становить 3 780 700,00 грн., або 2,5 місячних фонди оплати праці.

Вищевказану незабезпеченість планується профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року, а також зменшити її шляхом впровадження заходів економії.

Видатки на утримання органів місцевого самоврядування на 2025 рік по **спеціальному** фонду бюджету заплановано в сумі – **200 000,00 грн.**

Видатки на утримання закладів освіти

Найбільшу питому вагу у видатковій частині проєкту бюджету громади складають видатки на утримання закладів освіти, що становить **70,8 % загального фонду бюджету, або 88 393 800,00 грн. та 90,5 % спеціального фонду бюджету, або 2 386 600,00 грн.**

За рахунок даних коштів фінансуватимуться 9 закладів загальної середньої освіти (ліцеї та гімназії, в т.ч. 5 НВК), 1 дошкільний навчальний заклад та 1 дитяча музична школа.

На утримання закладів загальної середньої освіти за бюджетними програмами 0611021, 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» по загальному фонду бюджету передбачено **80 885 500,00 грн.**, в т.ч. за рахунок коштів освітньої субвенції – 47 928 200,00 грн. та по спеціальному фонду бюджету – **1 462 000,00 грн.** Слід зазначити, що постановою Кабінету Міністрів України від 05.12.2024 № 1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» кошти освітньої субвенції розподілено тільки на 8 місяців з січня по серпень. Також в проєкті бюджету не враховано доплату педагогічним працівникам за особливі умови праці передбачену постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2024 № 1286 «Деякі питання оплати праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти».

В 9 вищевказаних закладах загальної середньої освіти навчається **1840** учнів, та перебуває **115** дітей дошкільного віку. Штатна чисельність працівників закладів складає 403 штатні одиниці.

Інформація в розрізі закладів наведена в таблиці.

Таблиця 4

Назва закладу	Кількість класів	Кількість учнів	Кількість груп ДНЗ	Кількість дітей
Печеніжинський ліцей	27	624	0	0
Рунгурський ліцей	15	247	2	40
Сопівський ліцей	12	232	0	0
Княздирський ліцей	11	211	1	23
Молодятинська гімназія	9	145	1	17
Марківська гімназія	9	91	1	20
Малоключівська гімназія	9	116	0	0
Слобідська гімназія	9	85	1	15
Кіданецька гімназія	9	89	0	0
Разом	108	1840	6	115

Видатки на утримання закладів загальної середньої освіти на 2025 рік по **спеціальному фонду бюджету** заплановано в сумі **1 462 000,00 грн.**

На утримання закладу дошкільної освіти (Печеніжинський ЗДО «Гуцулочка») за бюджетною програмою 0611010 «Надання дошкільної освіти» по загальному фонду бюджету передбачено видатки в сумі **3 308 900 грн.**, та по спеціальному фонду бюджету – **305 100,00 грн.**

В даному закладі дошкільної освіти спискова чисельність дітей складає 65 дітей, які перебувають у 3 групах. Штатна чисельність працівників закладу складає 16,6 штатні одиниці.

На території громади функціонує Печеніжинська дитяча музична школа. На утримання закладу за бюджетною програмою 1011080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» по загальному фонду бюджету передбачено видатки в сумі **3 686 600 грн.**, та по спеціальному фонду бюджету – **619 500 грн.**

Із загальної суми витрат загального фонду найбільшу питому вагу, по галузі, становлять видатки на оплату праці із нарахуваннями – **81,0 % (70 962 270,00 грн.)** та на оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги – **16,3 % (14 322 600,00 грн.)**.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці по установах освіти (за винятком педагогічних працівників в закладах загальної середньої освіти, що фінансуються за рахунок коштів освітньої субвенції), в проекті бюджету громади становить 5 555 200,00 грн., або 2,5 місячних фонди оплати праці

Вищевказану незабезпеченість планується профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року, а також зменшити її шляхом впровадження заходів економії.

На харчування дітей в закладах дошкільної та середньої освіти планується спрямувати 1 889 900 грн. по загальному фонду бюджету *(без врахування коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти)* та 1 767 100 по спеціальному фонду бюджету.

На інші незахищені видатки закладів освіти передбачено витрати необхідні для функціонування закладів, із врахуванням фінансових можливостей бюджету громади.

Видатки на охорону здоров'я

Для надання населенню первинної медико-санітарної допомоги на території громади функціонує 3 амбулаторії та 6 фельдшерсько-акушерських пунктів, які входять в структуру комунального некомерційного підприємства «Коломийський районний центр первинної медико-санітарної допомоги». На реалізацію Програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Коломийський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» в 2025 році планується спрямувати кошти загального фонду в сумі **1 257 000,00 грн.**, на оплату енергоносіїв та забезпечення населення пільговими медикаментами та наркотичними засобами.

На фінансування Програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства «Коломийська центральна районна лікарня», яким здійснюється надання вторинної медичної допомоги (спеціалізованої медичної допомоги, що подається у разі захворювання, яке потребує спеціальних методів діагностики та лікування) в 2025 році планується спрямувати кошти загального фонду в сумі **400 000,00 грн.** на оплату енергоносіїв.

Видатки на соціальний захист і соціальне забезпечення

В селищному бюджеті на 2025 рік заплановано видатки на виконання заходів соціального захисту населення в сумі **2 878 225,00 грн.**

З бюджету громади планується фінансування центру надання соціальних послуг та програм спрямованих на підтримку мешканців громади.

За бюджетною програмою 0113104 «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» проектом бюджету передбачено кошти в сумі **999 000,00 грн.**, дані кошти планується спрямувати на оплату праці із нарахуваннями працівників центру соціального обслуговування (надання соціальних). Штатна чисельність працівників становить – 9,5 штатних одиниць.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці передбачається в сумі 211 300,00 грн., або 2,3 місячних фонди оплати праці.

Вищевказану незабезпеченість планується частково профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року.

На оздоровлення та відпочинок дітей в 2025 році планується спрямувати кошти в сумі **80 000,00 грн.**

Важливе місце у системі соціального захисту займає соціальна допомога. Обсяг видатків на виконання та реалізацію програм соціального захисту, які спрямовані на підтримку населення громади плануються в загальній сумі **1 879 225,00 грн.**, в т.ч. на фінансування Програми підтримки військовослужбовців, учасників бойових дій потерпілих внаслідок російської агресії та війни в Україні зареєстрованих на території Печеніжинської селищної територіальної громади, а також їх рідних – **800 000,00 грн.**

Видатки на галузь культура

На фінансування закладів і установ культури в 2025 році, в проекті бюджету громади, по загальному фонду плануються видатки в сумі **4 840 300,00 грн.**

В складі видатків передбачаються кошти на утримання 10-ти бібліотек, 9-ти будинків культури і сільських клубів та 5 народних колективів.

За бюджетною програмою 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек» проектом бюджету передбачено кошти в сумі **2 050 100,00 грн.** Штатна чисельність працівників бібліотек становить – 12 штатних одиниць.

За бюджетною програмою 1014060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» проектом бюджету передбачено кошти в сумі **2 750 200,00 грн.** Штатна чисельність працівників будинків культури та клубів становить – 16,5 штатних одиниць.

За бюджетною програмою 1014082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» проектом бюджету передбачено кошти в сумі **40 000,00 грн.**

Із загальної суми витрат найбільшу питому вагу, по галузі, становлять видатки на оплату праці із нарахуваннями – **71,9 % (3 481 700,00 грн.)** та на оплату за спожиті енергоносії та комунальні послуги – **24,0 % (1 160 500,00 грн.)**.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці по установах культури, в проекті бюджету громади становить 737 000 грн., або 2,3 місячних фонди оплати праці.

Вищевказану незабезпеченість планується частково профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року, а також зменшити її шляхом впровадження заходів економії.

На інші незахищені видатки закладів освіти передбачено витрати необхідні для функціонування закладів, із врахуванням фінансових можливостей селищного бюджету.

На фінансування закладів і установ культури в 2025 році, в проекті бюджету громади, по спеціальному фонду плануються видатки в сумі **50 000,00 грн.** Дані видатки передбачено за бюджетною програмою 1014060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»

Фінансування видатків на фізичну культуру і спорт

На утримання закладів та заходів спортивної спрямованості у селищному бюджеті на 2025 рік, по загальному фонду плануються видатки в сумі **966 200,00 грн.**

За рахунок цих коштів передбачаються видатки на утримання дитячо-юнацької спортивної школи за бюджетною програмою 0615031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких шкіл» в сумі **866 200,00 грн.** Штатна чисельність працівників дитячо-юнацької спортивної школи становить – 6 штатних одиниць.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці, за вищевказаною бюджетною програмою передбачається в суму 183 300,00 грн., або 2,3 місячних фонди оплати праці. Дану незабезпеченість планується частково профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року, а також зменшити її шляхом впровадження заходів економії.

На фінансування програми розвитку фізичної культури і спорту в Печеніжинській територіальній громаді, проектом бюджету передбачено кошти в сумі **100 000,00 грн.**

Житлово-комунальне господарство

Обсяг видатків на житлово-комунальне господарство в проекті бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік, за бюджетною програмою 6030 «Організація благоустрою населених пунктів» визначено в сумі **1 150 000,00 грн.**

Економічна діяльність

В проекті бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік на економічну діяльність заплановано видатки в сумі **2 130 000,00 грн.**, у тому числі:

- за бюджетною програмою 3117461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» на утримання та поточний ремонт доріг – 2 000 000,00 грн.;
- за бюджетною програмою 3117130 «Здійснення заходів із землеустрою» – 100 000,00 грн.;
- за бюджетною програмою 0117680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування» – 30 000,00 грн.

Інша діяльність.

В проекті бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік на функціонування місцевої пожежної команди за бюджетною програмою 0118130 «Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони» по загальному фонду бюджету передбачено видатки в сумі **2 141 000,00 грн.** в т. ч. на оплату праці – 1 780 900,00 грн, на комунальні послуги та енергоносії – 166 000,00 грн.

Незабезпеченість коштами на оплату праці та оплату нарахувань на оплату праці, за вищевказаною бюджетною програмою передбачається в сумі 377 000,00 грн., або 2,3 місячних фонди оплати праці. Дану незабезпеченість планується профінансувати шляхом спрямування коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року.

На фінансування видатків за бюджетною програмою 0118220 «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки населення» по загальному фонду бюджету передбачено видатки в сумі **150 000,00 грн.**

На фінансування видатків за бюджетною програмою 0118230 «Інші заходи громадського порядку та безпеки» по загальному фонду бюджету передбачено видатки в сумі **300 000,00 грн.**

На фінансування видатків по запобіганню та ліквідації наслідків стихійного лиха в Печеніжинській територіальній громаді, проектом бюджету по загальному фонду передбачено кошти в сумі – **200 000,00 грн.**

Підтримка Збройних Сил України та видатки на обороноздатність та реабілітацію військовослужбовців

В попередніх розділах пояснювальної записки зазначено, що на фінансування Програми підтримки військовослужбовців, учасників бойових дій потерпілих внаслідок російської агресії та війни в Україні зареєстрованих на території Печеніжинської селищної територіальної громади, а також їх рідних в проекті бюджету громади на 2025 рік передбачено **800 000,00 грн.**, на заходи та роботи з мобілізаційної підготовки населення **150 000,00 грн.**, а також на заходи громадського порядку та безпеки – **300 000,00 грн.**

Разом з тим видатки безпосередньо на підтримку ЗСУ проектом бюджету громади на 2025 рік не передбачено. Дані видатки очікувано будуть заплановані в сумі не меншій планових видатків на 2024 рік (800 000,00 грн.) за рахунок коштів вільного залишку, який утвориться станом на 01.01.2025 року.

Резервний фонд

В проекті бюджету Печеніжинської селищної територіальної громади на 2025 рік заплановано резервний фонд в сумі 400 000,00 гривень, що становить 0,32 відсотка видатків загального фонду місцевого бюджету. Це нерозподілені видатки, на здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету на 2025 рік.

Начальник фінансового відділу

Василь ДОСІНЧУК