

## **Пояснювальна записка до проекту розпорядження «Про бюджет Старосалтівської селищної територіальної громади на 2025 рік»**

Фінансовий ресурс бюджету Старосалтівської територіальної громади на 2025 рік сформовано з врахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, основних напрямків бюджетної політики на 2025 рік та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

В основу розрахунків покладено показники доходів, видатків та обсяги міжбюджетних трансфертів, передбачених проектом Закону України про Державний бюджет на 2025 рік.

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

- лист Міністерства фінансів України від 16.08.2023 р. № 05110-08-6/22354 «Про особливості складання проектів місцевих бюджетів на 2025 рік»;

У цілому ресурс бюджету громади на 2025 рік обрахований в сумі 45919200 грн. в тому числі за:

- ✓ загальним фондом – 45908700 грн.
- ✓ спеціальним фондом – 10500 грн.

Бюджет є збалансованим за доходами та видатками. Він підготовлений за пропозиціями головних розпорядників коштів. Бюджет 2025 року є реальним до виконання.

Прогнозні показники бюджету на 2025 рік не є остаточними та можуть бути змінені в зв'язку із високою мінливістю соціально-економічних процесів.

### **Доходи загального фонду**

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

### ***Податкові надходження***

#### **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 38,0% від обсягу власних доходів загального фонду селищного бюджету на 2025 рік.

- Прогнозні показники податку на 2025 рік розраховані згідно очікуваних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, ставки податку, а також з урахуванням структурних змін.

#### **Податок розраховано в сумі 10640000 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) – 9500000 грн., розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.

Показники податку на 2025 рік розраховані згідно очікуваних фактичних надходжень податку та середньої заробітної плати штатних працівників, ставки податку, а також з урахуванням структурних змін

Основні чинники, що позитивно вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб;
  - податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку, інших ніж заробітна плата (ККД 11010400) - 1000000 грн. По даному податку планується надходження розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування (ККД 11010500) – 140000 грн., що надходження по даному виду податку не носять постійного характеру, а залежать від отримання доходів у вигляді об'єктів спадщини, дарування та інших.

**Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів (ККД 13000000)**

У складі плати враховано:

- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (ККД 13010000). Обсяг надходжень рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів розраховано виходячи із динаміки очікуваних надходжень та надходжень за попередні роки, планується в сумі 2100000 грн., в тому числі:

- *рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування (ККД 13010100)* - 100000 грн., в порівнянні з очікуваними надходженнями за 2024 рік. Платником збору є ДП «Вовчанський лісгосп». Об'єктом оподаткування є деревина, заготовлена в порядку рубок під час поліпшення та оздоровлення лісів, заготівля кори, соків та інше. Відповідно до внесених змін до ст.64 Бюджетного кодексу України з 01.01.2019 року 37% рентної плати надходить до бюджету територіальної громади;

- *рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)(ККД 13010200)*- 2000000 грн., заплановано на рівні очікуваних надходжень 2023 року. Платниками збору є ДП «Вовчанський лісгосп». Об'єктом оподаткування є деревина, та другорядні лісові матеріали, побічні лісові користування. Ставки збору застосовуються згідно статті 331 Податкового кодексу (зі змінами).

- **рентна плата за користування надрами (ККД 13030000).**

Обсяг надходжень рентної плати за користування надрами розраховується відповідно динаміки надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень за 2024 рік та планується в сумі 2000 грн., в тому числі:

**- рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (ККД 13030100) - 2000 грн.,** заплановано на рівні очікуваних надходжень 2024 року. Платниками рентної плати є підприємства, які знаходяться на території територіальної громади та мають артезіанські свердловини. Об'єктом оподаткування є підземні води. Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України з 01.01.2019 року 5% частки рентної плати належать до бюджету територіальної громади.

### **Внутрішні податки на товари та послуги (ККД 14000000)**

Показники розраховано на 2025 рік у сумі 3550000 грн. У складі внутрішніх податків і зборів враховано:

**- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14021900).**

Завдяки прийнятій правці до Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» та Постанови КМУ від 27 вересня 2022 року № 1059 у 2024 році залишається частка зарахування до місцевих бюджетів 0,000405685% акцизного податку на пальне. Показник даного виду податку обрахований в сумі **250000 грн.**, в порівнянні з очікуваними надходженнями за 2024 рік.

**- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) пальне (ККД 14031900)** розраховано в сумі **1500000 грн.**, в порівнянні з очікуваними надходженнями за 2024 рік.

**- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (ККД 14040000)** заплановано на рівні очікуваних надходжень 2024 року в сумі **1800000 грн.** Найбільшим платником податку є «ПОСАД», а також приватні підприємства, що займаються торгівлею тютюнових та алкогольних виробів.

в тому числі:

– по ККД 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 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України» з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки в сумі 1300000 грн.;

- по ККД 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) розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки в сумі 500000 грн.;

### **Місцеві податки і збори(ККД 18000000)**

Планування надходжень місцевих податків і зборів на 2025 рік враховано рішення селищної ради «Про встановлення місцевих податків і зборів на

території Старосалтівської селищної територіальної громади» та визначено у загальній сумі **11642450** грн., що становить 41,3% від обсягу власних надходжень загального фонду селищного бюджету.

У складі податків та зборів враховано:

**Податок на майно(ККД 18010000)** складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю і планується у загальній сумі – **5525000** грн., з них:

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** визначено у сумі – **1265000** грн., з них:

- **житлова нерухомість - 155000 грн.**

в тому числі:

- юридичні особи – 55000 грн.;
- фізичні особи – 100000 грн.;
- **нежитлова нерухомість – 1110000 грн.**

в тому числі:

- фізичні особи – 10000 грн.;
- юридичні особи – 1100000 грн.

Розрахунок суми податку на 2025 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб з урахуванням площі об'єктів та росту мінімальної заробітної плати. В порівнянні з очікуваними надходженнями за 2024 рік планується з очікуваних надходжень розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки

**Плата за землю** планується у загальній сумі **4260000** грн.

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

- **земельний податок** – 1325000 грн., що сплачується:

- юридичними особами – 1200000 грн.;
- фізичними особами – 125000 грн.;

- **орендна плата** – 2935000 грн., що сплачується:

- юридичними особами – 2585000 грн.;
- фізичними особами – 350000 грн.

**При визначенні плати за землю враховано наступне:**

- площі земельних ділянок, що оподатковуються та нараховані суми на 2025 рік;
- переглядом укладених угод за оренду землі та розміри орендної плати;
- проведення інвентаризації земельних ділянок, наданих у користування та оренду;
- динаміку надходжень у попередніх роках.

Порівняно з очікуваними надходженнями 2024 року сума даного виду податку планується на рівні очікуваних надходжень.

### **Єдиний податок**

Враховуючи динаміку фактичних надходжень попередніх років, надходження єдиного податку на 2025 рік визначено в сумі **6117450** грн.,

планується на рівні очікуваних надходжень. Розрахунок проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб, зокрема:

- юридичні особи – 8750 грн.;
- фізичні особи – 2000000 грн.;
- єдиний податок з с/г товаровиробників - 4108700 грн.

### ***Неподаткові надходження***

#### **Доходи від власності та підприємницької діяльності (ККД 21000000)**

Доходи даного виду надходжень плануються у загальній сумі - **120000 грн.**, дані надходження не мають постійного характеру, тому обраховані, відповідно до динаміки надходжень за попередні роки .

Окремо по видах:

- **адміністративні штрафи та інші санкції (ККД 21081100)** на 2025 рік плануються в сумі **100000** грн.;

- **адміністративні штрафи (ККД 21081500)** на 2025 рік плануються в сумі **20000** грн.

#### **Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності(ККД 22000000)**

Плануються у загальній сумі **106550** грн., що становить 0,3% обсягу власних надходжень загального фонду.

У складі зборів враховано:

- **плата за надання інших адміністративних послуг(ККД 22012500);**
- **адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на майно та їх обтяжень (ККД 22012600).**

При плануванні даного виду податку було проаналізовано джерела надходжень по таких видах та визначено в сумі **106000** грн., сума даного виду надходжень планується на рівні очікуваних надходжень.

#### **Державне мито(ККД 22090000)**

Показник надходжень державного мита до селищного бюджету територіальної громади розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки та визначено в сумі **550** грн., виходячи з очікуваних надходжень 2024 року;

зокрема по видах:

- **державне мито, не віднесене до інших категорій (ККД 22090200) -550** грн.

### **Спеціальний фонд**

Обсяг доходів спеціального фонду (без трансфертів) визначений в загальній сумі **10500** грн., в тому числі за джерелами надходжень:

#### **Податкові надходження**

##### **Інші податки та збори(ККД 19000000)**

У складі інших податків і зборів спеціального фонду селищного бюджету враховано:

- **екологічний податок(19010000)**

Порядок нарахування екологічного податку визначено розділом УІІ Податкового кодексу України. Надходження визначено у загальній сумі **10500 грн.**, у тому числі:

- *Екологічний податок, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (за винятком викидів в атмосферне повітря двоокису вуглецю) ККД 19010100 - 8250 грн.*

*Заплановано в сумі 8250 грн., виходячи з очікуваних надходжень розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.*

- *Надходження від скидів забруднюючих речовин у водні об'єкти ККД 19010200- 200 грн., з очікуваних надходжень розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.*

- *Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих відходів як вторинної сировини ККД 19010300 - 2050 грн., з очікуваних надходжень розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.*

Розрахунок здійснено у розмірі 25% від контингенту. Платником збору є КП «Салтів водоканал», який розміщу тверді побутові відходи на сміттєзвалищах.

### ***Трансферти***

Для забезпечення горизонтального вирівнювання податкоспроможності селищного бюджету з Державного бюджету передається базова дотація відповідно до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» в сумі – **17747700 грн.**

### **Видатки бюджету громади**

Розрахунки обсягів видаткової частини бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади на 2025 рік здійснено з врахуванням положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», Концепції інтегрованого розвитку та з урахуванням бюджетних запитів, наданих головними розпорядниками коштів бюджету громади.

З метою мінімізації ризиків для розрахунку показників бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади на 2025 рік використовувався помірно-консервативний сценарій макроекономічного прогнозу, що впливає на видаткову частину бюджету, розмірів державних соціальних стандартів, прийнятих рішень щодо надання трансфертів та укладених договорів тощо.

Основним напрямом спрямування коштів бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади є забезпечення її розвитку в межах ресурсних можливостей бюджету, у тому числі спрямування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням ефективності їх використання.

Врахування головними розпорядниками під час розрахунку показників та формування характеристик бюджетних програм, набуває особливої

актуальності в умовах війни та за обмежених ресурсів бюджету, коли вкрай важливо враховувати становище, потреби та інтереси різних вікових, статевих та соціальних груп населення та оперативну реагувати на нові виклики.

Загальний обсяг видатків бюджету Старосалтівської селищної територіальної громади на 2024 рік прогнозується в обсязі **45919200 грн.**, в тому числі

- ✓ за загальним фондом – **45908700 грн.**
- ✓ за спеціальним фондом – **10500 грн.**

Під час складання видаткової частини проекту місцевого бюджету на 2025 рік на було враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну й теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуг зв'язку, які споживають бюджетні установи.

*Соціальні стандарти:*

– *прогнозний розмір мінімальної заробітної плати:*

*з 01 січня 2025 року – 8 000 грн;*

– *прогнозний посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:*

*з 01 січня 2025 року – 3 195 грн.*

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг бюджетних асигнувань загального фонду бюджету у сумі 5030600 грн., який визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на енергоресурси на наступний рік.

При цьому, головним залишається збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бездефіцитного бюджету та дотримання вимог пункту 4 статті 77 в частині забезпечення у повному обсязі видатків на заробітну плату з нарахуваннями в частинні обов'язкових виплат та оплату енергоносіїв та послуг зв'язку.

### **Старосалтівська селищна військова адміністрація**

Військова адміністрація здійснюється тоді, коли місцеве самоврядування неспроможне виконувати покладені на нього завдання, органи не можуть виконувати своїх функцій.

Для виконання цілей головного розпорядника коштів, заплановані граничні показники видатків на 2025 рік в загальній сумі **4399350 грн.** або 9.5 % до загальної суми видатків, з них загальний фонд – 4399350 грн.

### **Старосалтівська селищна рада**

Головним розпорядником пріоритетним завданням є забезпечення створення та підтримки сприятливого життєвого середовища, необхідного для всебічного розвитку людини, її самореалізації, захисту її прав, надання населенню місцевим самоврядуванням, утвореними установами та організаціями

високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

Для виконання цілей головного розпорядника коштів, заплановані граничні показники видатків на 2025 рік в загальній сумі **19899050 грн.** або 43,3 % до загальної суми видатків, з них загальний фонд – 19888550 грн., спеціальний фонд – 10500,00 грн.

### **Відділ освіти, молоді та спорту Старосалтівської селищної ради**

Пріоритетним завданням головного розпорядника коштів є створення нового освітнього середовища через оновлення системи дошкільної, загальної середньої освіти Старосалтівської територіальної громади відповідно до потреб та запитів мешканців щодо доступної і якісної освіти, яка забезпечує повноцінний розвиток кожної дитини громади і її успішну інтеграцію в українське суспільство. Основні напрямки розвитку освіти громади базуються на основі Концепції Нової української школи, забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних закладів освіти.

Обсяги асигнувань по Відділу освіти, молоді та спорту на 2025 рік прогноуються в загальній сумі **12060180 грн.**, або 26,3% до загального обсягу видатків, з них загальний фонд – 12060180 грн, в тому числі:

- на утримання відділу освіти, молоді та спорту в сумі 5545180 грн;
- на утримання дошкільних навчальних закладів у сумі 3220000 грн;
- на забезпечення закладів загальної середньої освіти в сумі 3295000 грн.

### **Відділ соціального захисту населення Старосалтівської селищної ради**

Пріоритетним завданням головного розпорядника коштів у сфері соціального захисту є забезпечення надання пільг окремим категоріям населення згідно діючого законодавства, державних гарантій соціального захисту громадян.

Для виконання цілей Відділу соціального захисту населення, заплановані граничні показники видатків в загальній сумі на 2025 рік в сумі **3367220 грн.** або 7,3 % до загальної суми видатків, в тому числі за рахунок загального фонду – 3367220 грн.

На виконання заходів програми соціальний захист та соціальне забезпечення населення передбачені асигнування:

- надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку на 2025 рік заплановано 8000,00 грн;
- надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам на 2025 рік прогнозовано 600000,00 грн;
- інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення заплановано на 2025 рік 400000,00 грн.



## **Сектор культури і туризму Старосалтівської селищної ради**

Пріоритетним завданням головного розпорядника коштів у сфері культури і туризму є створення умов для творчого розвитку особистості, підвищення культурного рівня жителів громади, забезпечення прав громадян на здобуття початкової музичної освіти.

Сектору культури і туризму на утримання підвідомчих закладів та проведення відповідних заходів на 2025 рік заплановані видатки на загальну суму **3599100 грн.** або 7,3% до загального обсягу видатків, в тому числі загальний фонд – 3599100 грн., в тому числі:

- на утримання сектору культури і туризму в сумі 1398100 грн;
- на утримання мистецької школи у сумі 244000 грн;
- на забезпечення діяльності бібліотек в сумі 422000 грн;
- на забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів в сумі 1535000 грн.

## **Фінансовий відділ Старосалтівської селищної ради**

Пріоритетним завданням Фінансового відділу у сфері фінансів є виконання дохідної частини бюджету територіальної громади та забезпечення витрат на утримання розпорядників коштів громади, та на відновлення громади.

Обсяги асигнувань по головному розпоряднику коштів на 2024 рік заплановано в сумі **2002600 грн.**, або 4,3% до загального обсягу видатків, з них загальний фонд – 2002600 грн.

Резервний фонд бюджету громади на 2025 рік запланований в сумі по 100000 гривень.

## **Трансферти**

Укладений договір на міжбюджетні трансферти у вигляді іншої субвенції з бюджетом Вовчанської міської територіальної громади спільно фінансувати (утримувати) ЦЕНТР НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ **ВОВЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**, код ЄДРПОУ 21218677 в сумі 491700 грн.

## **Бюджет розвитку**

Капітальні видатки бюджету розвитку не планувалися в селищному бюджету в зв'язку з відсутністю джерел фінансування.

При наявності вільного залишку станом на початок року 01.01.2025 та перевиконання власних доходів загального фонду, розпис видатків бюджету буде уточнювати відповідно до потреби та бюджетного законодавства.

Начальник фінансового відділу

Валентина Струк