

Пояснювальна записка до проєкту бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік

Проєкт бюджету Малинської міської територіальної громади сформовано відповідно до положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет на 2024 рік», розпорядження начальника Житомирської обласної військової адміністрації від 14.12.2023 № 600 «Про обласний бюджет Житомирської області на 2024 рік», з урахуванням прогнозних показників соціально-економічного розвитку України та Малинської міської територіальної громади на 2024 рік, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та наявної бази оподаткування.

Показники економічного розвитку Малинської міської територіальної громади за 2023 рік

Стратегічно важливим для розвитку економіки, наповнення бюджету громади, забезпечення зайнятості населення є діяльність промислових підприємств, зокрема целюлозно-паперової, каменедобувної та камінообробної промисловості, лісового господарства та деревообробки, сільгоспвиробниками, якими забезпечується значний обсяг валової доданої вартості, яка створюється на території Малинської міської територіальної громади.

Проаналізувати показники економічного розвитку громади на даний час не можливо, так як відповідно до Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення, органи державної статистики призупиняють оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін, окремої інформації за періоди 2023 року, а також за 2022 рік і попередні періоди.

Інформація про виконання бюджету Малинської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року

За 9 місяців 2023 року до загального фонду бюджету Малинської міської територіальної громади надійшло 197126,9 тис. грн власних і закріплених доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів), що на 11156,2 тис. грн, або на 6,0% більше уточненого запланованого показника. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року зазначені доходи зросли на 38329,8 тис. грн,

або на 24,1%. Забезпечено виконання планових показників за всіма видами доходів.

Найбільшим бюджетоутворюючим джерелом надходжень бюджету Малинської міської територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого у власних доходах загального фонду складає 59,4%. За звітний період отримано 117137,4 тис. грн податку, що на 9182,7 тис. грн, або на 8,5% більше надходжень за 9 місяців 2022 року. Уточнений план за звітний період по ПДФО виконаний на 103,4%. Основними чинниками збільшення надходжень є погашення заборгованості, збільшенням фонду заробітної плати та розпочата робота по частковому відновленню бізнесу в умовах війни.

Протягом звітного періоду до бюджету надійшло 28652,6 тис. грн єдиного податку, питома вага якого у власних доходах загального фонду становить 14,5%. Виконання уточненого плану складає 107,1%. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження єдиного податку збільшилися на 30,4%, або на 6675,3 тис. грн. Основними причинами зростання надходжень є перехід окремих суб'єктів господарювання із загальної системи оподаткування на спрощену систему на період дії воєнного, надзвичайного стану та за рахунок сплати сільгоспвиробниками мінімального податкового зобов'язання за 2022 рік у сумі 2527,3 тис. грн.

Одним із суттєвих джерел надходжень до бюджету є податок на майно, питома вага якого у власних доходах загального фонду становить 14,8%. Податок на майно включає в себе податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плату за землю та транспортний податок. Так, за звітний період до бюджету Малинської міської територіальної громади надійшло 20603,9 тис. грн плати за землю, що на 6932,8 тис. грн більше фактичних надходжень за відповідний період минулого року. Уточнений плановий показник виконаний на 108,6%.

Обсяг отриманого податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, становить 8589,4 тис. грн, що на 1047,9 тис. грн, або на 13,9% більше уточненого плану. У порівнянні з відповідним періодом 2022 року надходження цього податку зросли на 4526,4 тис. грн, або майже вдвічі.

За 9 місяців поточного року надійшло 29,2 тис. грн транспортного податку, що на 2,0 тис. грн. менше, ніж за відповідний період минулого року.

Протягом звітного періоду до бюджету Малинської міської територіальної громади надійшло 8670,8 тис. грн акцизного податку, що на 1110,6 тис. грн більше запланованого та на 4723,4 тис. грн більше надходжень за 9 місяців 2022 року. Значне зростання надходжень обумовлене підвищенням цін на тютюнові вироби, зростанням цін на пальне та відновлення оподаткування пального за повною ставкою.

Складовою доходної частини бюджету Малинської міської територіальної громади є міжбюджетні трансферти. За звітний період до загального фонду бюджету надійшло міжбюджетних трансфертів у сумі

111402,0 тис. грн, в тому числі 32222,1 тис. грн дотацій з державного бюджету, 72404,1 тис. грн освітньої субвенції з державного бюджету та 6775,8 тис. грн субвенцій з місцевих бюджетів.

Надходження до спеціального фонду бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів за 9 місяців 2023 року склали 5816,0 тис. грн. У порівнянні з аналогічним періодом минулого року надходження спеціального фонду збільшилися за рахунок екологічного податку (+328,7 тис. грн), власних надходжень бюджетних установ (+3914,5 тис. грн) та грошових стягнень за порушення законодавства про охорону навколишнього природного середовища (+5,7 тис. грн).

За 9 місяців поточного року до бюджету розвитку надійшли кошти від продажу земель несільськогосподарського призначення у сумі 115,7 тис. грн, що на 84,3 тис. грн менше запланованого, та на 554,4 тис. грн менше, ніж за відповідний період минулого року.

В цілому доходи бюджету Малинської міської територіальної громади за 9 місяців 2023 року склали 314344,9 тис. грн (в тому числі 308528,9 тис. грн - доходи загального фонду та 5816,0 тис. грн - спеціального фонду) (додаток 1).

За 9 місяців 2023 року за рахунок коштів бюджету територіальної громади проведено видатків на суму 279 025,7 тис. грн, з яких 260 013,7 тис. грн - видатки загального фонду та 19 012,0 тис. грн - спеціального фонду (додаток 2). Виконання видаткової частини бюджету загального фонду забезпечено на 93,1%.

У розрізі економічної класифікації зазначених видатків по загальному фонду найбільшу питому вагу (68,5 % або 178 127,0 тис. грн) становлять асигнування на виплату заробітної плати з нарахуванням працівникам бюджетних установ та комунальних некомерційних підприємств закладів охорони здоров'я. На оплату спожитих енергоносіїв за звітний період спрямовано 24 717,5 тис. грн, що відповідає 9,5 % видатків загального фонду. На фінансування інших захищених та першочергових витрат спрямовано 6 690,6 тис. грн або 2,6 % видатків загального фонду бюджету громади.

У звітному періоді забезпечено у повному обсязі виплату заробітної плати працівникам бюджетної сфери міської територіальної громади, комунальних послуг та енергоносіїв, медикаментів, продуктів харчування та інших першочергових видатків.

В галузевому розрізі 59 % видатків загального фонду бюджету становлять асигнування на утримання галузі освіти. За 9 місяців 2023 року на фінансування галузі спрямовано 153 358,4 тис. грн. Із загального обсягу фінансування 128 165,5 тис. грн, або 83,6 % спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам освітніх закладів. На оплату спожитих енергоносіїв в звітному періоді направлено 15 276,2 тис. грн (10 %). На харчування дітей в закладах дошкільної освіти спрямовано 1 412,5 тис. грн (0,9%).

Згідно затверджених місцевих програм видатки галузі «Охорона здоров'я» у звітному періоді склали 10 492,8 тис. грн або 80,9 % до плану звітнього періоду, що на 2 995,4 тис. грн більше відповідного періоду 2022 року та відповідає 4 % видатків загального фонду бюджету. Із зазначених коштів 8 238,8 тис. грн (78,5 %) спрямовано КНП «Малинська міська лікарня», 1 358,4 тис. грн (13 %) – КНП ЦПМСД та 895,6 тис. грн (8,5 %) – на інші заходи у сфері охорони здоров'я.

За 9 місяців 2023 року видатки бюджету територіальної громади на соціальний захист населення склали 16 255,6 тис. грн, що відповідає 6,3 % видатків загального фонду бюджету та на 4 438,8 тис. грн перевищують видатки аналогічного періоду минулого року. На утримання територіального центру соціального обслуговування населення та центру соціальних служб з бюджету громади використано 6 975,2 тис. грн та 1 892,8 тис. грн відповідно.

За рахунок коштів бюджету територіальної громади за звітний період надано:

- матеріальної допомоги жителям громади на суму 3 223,0 тис. грн;
- компенсації особам, які надають соціальні послуги населенню на суму 820,5 тис. грн;
- пільг окремим категоріям громадян на суму 4,1 тис. грн.

За 9 місяців поточного року з бюджету громади спрямовано 3 080,0 тис. грн. на компенсацію за пільговий проїзд автомобільним та залізничним транспортом, що на 1 203,9 тис. грн більше ніж за аналогічний період минулого року.

Обсяг асигнувань, спрямованих на фінансування галузі культури у звітному періоді склав 7 428,0 тис. грн, що відповідає 92,1 % запланованого показника. Із загального обсягу витрат 6 350,3 тис. грн спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуваннями та 565,6 тис. грн – на оплату спожитих енергоносіїв, що становить відповідно 85,5 % та 7,6 % видатків галузі.

Видатки за звітний період по галузі «Фізична культура і спорт» склали 3 741,3 тис. грн, що відповідає 85,1 % запланованого показника. За звітний період 3 331,2 тис. грн використано на утримання дитячо-юнацької спортивної школи та 41,1 тис. грн. - на проведення спортивних заходів.

На забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування за рахунок коштів бюджету територіальної громади використано 33 235,5 тис. грн, що відповідає 97,8 % запланованого показника. Питома вага використаних коштів в загальній сумі видатків бюджету становить 12,8 %.

Видатки галузі «Житлово-комунальне господарство» за звітний період склали 16 694,3 тис. грн, в тому числі роботи з благоустрою спрямовано 11 577,6 тис. грн, на відшкодування різниці в тарифах – 4 694,3 тис. грн. На поточний ремонт та утримання доріг використано 12 882,9 тис. грн, що відповідає 98,7 % запланованих видатків на звітний період та на

9 123,2 тис. грн більше ніж аналогічний період минулого року. За звітний період за рахунок субвенції з обласного бюджету 3 986,4 тис. грн спрямовано на забезпечення заходів, пов'язаних із запобіганням виникнення надзвичайної ситуації природного характеру, спричиненої критичним підняттям води в Малинському водосховищі.

Згідно затверджених місцевих програм у звітному періоді спрямовано на фінансування заходів щодо громадського порядку, безпеки та територіальної оборони 336,7 тис. грн.

Із спеціального фонду бюджету за 9 місяців поточного року проведено видатків на суму 19 012,0 тис. грн, в тому числі з бюджету розвитку використано 14 044,0 тис. грн (додаток 3).

Бюджетними установами міста використано 4 866,8 тис. грн. власних надходжень, які зараховувалися на спеціальні рахунки установ і спрямовувалися на придбання продуктів харчування, паливно-мастильних матеріалів, медикаментів, на оплату комунальних послуг та проведення інших видатків.

За рахунок коштів бюджету розвитку проведені капітальні видатки на суму 4 044,0 тис. грн, в тому числі капітальний ремонт дорожнього покриття вулиць міста на суму 12 222,6 тис. грн.

Кошти фонду охорони навколишнього природного середовища протягом звітного періоду спрямовано в сумі 20,2 тис. грн на збирання, перевезення та утилізація побутових ламп розжарювання.

Основні показники економічного і соціального розвитку Малинської міської територіальної громади на 2024 рік

У зв'язку з тим, що заходи, цілі та пріоритети Програми економічного і соціального розвитку Малинської міської територіальної громади на 2023 рік (далі – Програма) не втратили своєї актуальності, термін дії планується продовжити у 2024 році.

Програма була розроблена відповідно до Законів України: «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного і соціального розвитку України», постанови Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621 «Про розроблення прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку та складання державного бюджету», стратегічних та операційних цілей, визначених Державною стратегією регіонального розвитку на 2021-2027 роки, Стратегією розвитку Житомирської області на період до 2027 року та завданнями Плану заходів з її реалізації.

Програму підготовлено за пропозиціями структурних підрозділів виконавчого комітету, старост, громадськості з урахуванням особливих умов і

наслідків, спричинених повномасштабним російським вторгненням на територію України.

Інструментами виконання Програми є місцеві цільові програми, основні напрями яких увійшли до програмних заходів 2023 року.

Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливають розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни.

Основні прогнозні показники є попередньо-орієнтовними та надалі можуть бути скореговані на основі уточнення статистичних даних, зміни поточної військової, соціально - економічної ситуації та сценарних умов функціонування економіки з урахуванням внутрішніх і зовнішніх ризиків та загроз розвитку економіки до прийняття відповідного рішення Кабінетом Міністрів України щодо проекту Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2023 рік.

Характерною ознакою поточного прогнозування є високий ступінь невизначеності з погляду часового проміжку, інтенсивності військових дій, припущень щодо зміни вартості енергоносіїв, тощо.

В обліковому колі основних промислових підприємств громади налічується понад 25 підприємств. Загальна кількість юридичних осіб – суб'єктів малого і середнього підприємництва перевищує 220. Наразі промислові підприємства громади частково відновили свою діяльність, рівень виробництва становить 30-50% від довоєнного періоду. Основними стримуючими чинниками повноцінної роботи є значний відтік робочої сили (евакуація у період активних військових дій на території громади), пошук нових ринків збуту (окремі попередні угоди укладено з південними та східними партнерами України), зміна логістики, продовження військового стану на території держави. Крім того, окремі підприємства зазнали ушкоджень різного ступеню.

Підприємства громади працюють над збереженням існуючих потужностей, створення робочих місць наразі не передбачається.

За основу взяті розрахунки Міністерства фінансів України щодо:

- темпів зростання реального внутрішнього продукту в цілому по країні (+5,0%);
- рівень інфляції за підсумками 2024 року становитиме 10,8%, порівнянно з показником 14,7%, який очікується у 2023;
- індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року) – 12,5%, порівняно з 19,4% у 2023 році;
- середньомісячна заробітна плата у 2024 році має зрости до 21852 грн з 18118 грн за підсумками 2023 року.

ДОХОДИ

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Малинської міської територіальної громади на **2024 рік** було враховано:

- наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2022 рік, очікувані макропоказники Мінекономіки на 2023 рік та прогнози на 2024 рік;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету;
- 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.

З урахуванням зазначеного прогнозний обсяг доходів бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік розраховано у сумі 390 962 789 грн., що на 32 840 877 грн. менше очікуваних надходжень 2023 року, у тому числі:

загального фонду – 384 681 870 грн.,
спеціального фонду – 6 280 919 грн.

Структура доходів бюджету на 2024 рік грн.

Всього доходи бюджету Малинської міської територіальної громади – 390 962 789			
Загальний фонд – 384 681 870		Спеціальний фонд – 6 280 919	
Власні надходження	Офіційні трансферти	Власні надходження	Офіційні трансферти
268 062 200	116 619 670	3 280 919	3 000 000

Розрахунок дохідної частини бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік в розрізі окремих видів надходжень здійснено виходячи з показників соціально-економічного розвитку громади, тенденцій та динаміки надходжень платежів до бюджету та наявної бази оподаткування (додаток 4).

**Загальний фонд бюджету
Малинської міської територіальної громади**

Податок на доходи фізичних осіб

Найбільшим бюджетоутворюючим джерелом надходжень бюджету є податок на доходи фізичних осіб. У структурі власних доходів на 2023 рік цей податок складає 60,5 відсотка.

Факторами впливу на рівень надходження податку на доходи фізичних осіб у 2024 році, який становить **+0,7%** до очікуваного показника 2023 року, є застосування нормативу розподілу податку відповідно до норм бюджетного законодавства (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців) із врахуванням поступового зростання ділової активності суб'єктів господарювання, виходячи з можливостей в періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

При розрахунках надходжень ПДФО на 2024 рік взято до уваги ріст мінімальної заробітної плати у місячному розмірі: з 01.01.2024 – 7100 гривень, з 01.04.2024 – 8000 гривень.

З 1 січня 2024 року по 31 грудня року, в якому припинено чи скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022 податок на доходи фізичних осіб від оподаткування доходів у вигляді грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується (перераховується) зараховується в повному обсязі до спеціального фонду Державного бюджету України та направлятиметься в таких пропорціях: 45% - на дрони, 45% - на розгортання виробництва боєприпасів та зброї, і 10% - на військові частини для розподілу, відповідно до того, хто і скільки сплатив ПДФО на місцях.

64% «звичайного ПДФО» будуть зараховуватися до бюджету громади. Не менше 4% від суми цього податку мають бути спрямовані на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ, інші енергоносії, які використовуються в процесі виробництва теплоенергії або іншого виду енергії, на підтримку підприємств з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, централізованого тепlopостачання холодної води та водовідведення.

З урахуванням стану соціально-економічного розвитку громади, очікуваних надходжень податку у 2023 році в сумі 159 500 000 грн., прогнозний обсяг податку на доходи фізичних осіб у 2024 році становитиме 160 625 00 грн., що на 1 125 000 грн., або на 0,7% більше очікуваного.

Назва	Очікувані надходження 2023 року	Прогноз на 2024 рік	%
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	149 493 400	156 325 000	104,6
Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими	6 036 300		
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата	2 600 300	2 800 000	107,7
Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується за результатами річного декларування	1 370 000	1 500 000	109,5
Разом	159 500 000	160 625 000	100,7

При плануванні надходжень ПДФО на 2024 рік враховано зменшення відрахування податку окремими платниками внаслідок скорочення виробництва та фонду оплати праці за підсумками 11 місяців 2023 року. Найбільше зменшення відрахувань податку спостерігається по: ТОВ «Юнігран» - 224,0 тис.грн., АТ «МКДЗ» - 424,0 тис.грн., ПрАТ «Пинязевецький кар'єр» - 638,2 тис.грн., ДП «Малинський лісгосп АПК» - 1404,4 тис.грн., банкотно-монетний двір – 907,9 тис.грн., КНП «Малинська міська лікарня» -1885,3 тис.грн. Внаслідок зупинки діяльності ПрАТ «Детвілер» бюджет недоотримав ПДФО в сумі 2762,9 тис.грн.

При розрахунках було враховано погашення суб'єктами господарювання заборгованості з сплати ПДФО за минулий рік у сумі понад 10 млн.грн.

Податок на прибуток підприємств комунальної власності

У відповідності до порядку, встановленого розділом III Податкового кодексу України та положень статті 64 Бюджетного кодексу України, до бюджету територіальної громади зараховується податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності Малинської міської територіальної громади.

Ставка податку відповідно до Податкового кодексу на 2024 рік залишена на рівні 18%.

Очікуваний обсяг надходжень цього податку за 2023 рік визначено у сумі 800 грн. Відповідно прогнозних розрахунків по прибутку комунальних підприємств та термінів його сплати, у бюджеті на 2024 рік цей вид надходжень не запланований.

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування

Розрахунок рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування на 2024 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень поточного року, тенденцій платного відпуску деревини та без індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях. Рентна плата за спеціальне вивикористання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування зараховується у пропорціях: 37% - до загального фонду державного бюджету, 26% - до спеціального фонду державного бюджету та 37% - до доходів бюджету територіальних громад.

Обсяг цього виду надходжень заплановано виходячи з фактичних надходжень у 2023 році, наявної переплати і становитиме 4 000 000 грн.

Рентна плата за використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше зараховується до місцевих бюджетів у повному обсязі. Обсяг надходжень до бюджету Малинської міської територіальної громади за 2024 рік рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) становить 3 300 000 грн. При розрахунку прогнозного обсягу рентної плати на 2024 рік врахована динаміка надходжень рентної плати за минулі роки.

Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення

До місцевих бюджетів передбачено зарахування 5 відсотків рентної плати за користуванням надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення за місцем видобутку корисних копалин. На 2024 рік заплановані надходження в сумі 300 000 грн.

Внутрішні податки на товари та послуги

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджетів місцевого самоврядування.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, зараховується до бюджетів місцевого самоврядування автоматично відповідно до часток, що визначаються щомісячно, як співвідношення вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на відповідній території за звітний місяць до загальної вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, за звітний місяць в цілому по Україні. Крім того, до бюджету і надалі зараховуватиметься акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

На 2024 рік заплановані надходження в обсязі 5 600 000 грн.

Крім того, 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального зараховуються до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування.

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2024 рік визначені на основі динаміки надходжень податку та з урахуванням оподаткування пального за повною ставкою.

Показники акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального на 2024 рік, порівняно із очікуваними надходженнями 2023 року, збільшуються на 751 600 грн або на 11,5 відсотка і становитимуть 7 300 000 грн.

Податок на майно

Податок на майно складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- транспортного податку;
- плати за землю.

Відповідно до вимог Податкового кодексу України, місцеві ради встановлюють ставки для кожного виду податків.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розраховується відповідно до ст.266 розділу XII Податкового кодексу України.

Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток, які перебувають у власності фізичних осіб, обчислюється контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та/або на підставі оригіналів відповідних документів платника податків, зокрема документів на право власності.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності юридичних осіб, обчислюється такими особами самостійно виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт.

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

- а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;
- б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;
- в) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

На 2024 рік діятимуть ставки податку для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, затверджені рішенням ради від 12.07.2021 року № 377. Середня ставка визначена в розмірі 1 відсотка від мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування. Для юридичних осіб ставка зросте з 67 грн. до 71, а для фізичних осіб - з 65 грн. до 67. Крім того враховано надання з 01.01.2024 пільг на нерухоме майно (житлове й нежитлове) відмінне від земельної ділянки, що належить особам, призваним на військову службу під час мобілізації, за контрактом або залученим до виконання обов'язків щодо мобілізації за посадами, передбаченими штатами воєнного часу, під час особливого періоду, визначеного Законом України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» та на нерухоме майно (житлове й нежитлове) відмінне від земельної ділянки, що належить сім'ям загиблих (померлих) ветеранів війни, захисників і захисниць України відповідно до рішення сесії № 966 від 07.07.2023.

При розрахунку враховано погашення заборгованості по податку юридичними і фізичними особами за 2022 рік внаслідок відсутності коштів для сплати та несвоєчасного проведення нарахувань по фізичних особах ГУ ДПС у

Житомирській області та вручень рішень-повідомлень платникам у зв'язку з виникненням технічних проблем.

Очікуваний показник надходжень податку на нерухоме майно на 2024 рік розрахований у сумі 11 019 000 грн.

Транспортний податок

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані згідно з чинним законодавством легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Ставку податку встановлено з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 грн. за кожен легковий автомобіль.

На даний час відсутня інформація про кількість зареєстрованих в громаді автомобілів, які підлягають оподаткуванню. Враховуючи вищенаведене, надходження транспортного податку на 2024 рік не заплановані.

Плата за землю

Плата за землю включає в себе земельний податок та орендну плату.

Підставою розрахунку земельного податку є нормативна грошова оцінка земель. На 2024 рік на території Малинської міської територіальної громади діятимуть ставки земельного податку, затверджені рішення міської ради № 375 від 12.07.2021 рік. Окремій категорії землекористувачів передбачена пільга по сплаті податку (100%), а саме комунальним підприємствам, установам та закладам, які фінансуються із бюджету громади, об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків та благодійним організаціям.

Підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки, оформлений та зареєстрований відповідно до законодавства. Ставки орендної плати затверджені рішенням ради № 376 від 12.07.2021 року.

При проведенні розрахунків на 2024 рік врахований ріст надходжень по платі за землю у поточному році внаслідок погашення заборгованості за 2022 рік, проведення індексації нормативно-грошової оцінки землі несільськогосподарського призначення на коефіцієнт 1.15.

Крім того, у 2023 році затверджена технічна документація з нормативно-грошової оцінки земель по Слобідському і Малинівському старостинських округах, яка буде використана при укладанні нових та додаткових угод по оренді землі.

Виходячи з бази нарахування земельного податку та орендної плати на 2023 рік, очікуваних надходжень до кінця року, розрахункова сума надходжень по платі за землю на 2024 рік становить 27 352 500 грн. (земельний податок

9 575 000 грн., орендна плата 17 777 500 грн.), що на 213 500 грн. більше очікуваних надходжень 2023 року.

Туристичний збір

Платниками збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію Малинської громади та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк. Податковими агентами зі сплати туристичного збору є :

- а) адміністрації готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та інші заклади готельного типу, санаторно-курортні заклади;
- б) квартирно-посередницькі організації, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;
- в) юридичні особи або фізичні особи-підприємці, які уповноважуються міською радою справляти збір на умовах договору.

На території інших населених пунктів відсутні суб'єкти господарювання, що надають послуги з тимчасового проживання.

Рішенням міської ради від 12.07.2021 № 379 Про встановлення ставки туристичного збору на території Малинської міської територіальної громади» затверджені ставки збору для внутрішнього та в'їзного туризму відповідно 0,5 та 1% від мінімальної заробітної плати для однієї особи за одну добу проживання.

Прогнозний показник туристичного збору на 2024 рік розрахований в сумі 34 000 грн.

Єдиний податок

З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: I групи – з 300 тис. грн до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – МЗП); II групи – з 1,5 млн грн до 834 розмірів МЗП; III групи – з 5 млн грн до 1167 розмірів МЗП.

При розрахунку прогнозу суми єдиного податку на 2024 рік було враховано, що особи, які перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2%, втратили з 01 серпня 2023 року право на використання податкових пільг і вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій вони перебували до обрання спеціальної спрощеної системи оподаткування.

Рішенням міської ради № 375 від 12.07.2021 встановлені фіксовані ставки єдиного податку з розрахунку на календарний місяць, виходячи з розміру

мінімальної заробітної плати, визначеної законодавством на 1 січня податкового (звітного) року, у таких розмірах:

- 10% від прожиткового мінімуму працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року для першої групи платників єдиного податку;

- 20 % розміру мінімальної заробітної плати для другої групи платників єдиного податку.

Крім того, враховано збільшення надходжень у 2023 році по єдиному податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює, або перевищує 75 відсотків майже в 2,5 раза внаслідок сплати мінімального податкового зобов'язання за 2022 рік ТОВ «МП «Полісся» - 1384,1 тис.грн. , ТОВ «Городок –Агро» - 521,9 тис.грн., ФГ «Українка» 365,0 тис.грн та СТОВ «Край-Агро 2020» - 303,1 тис.грн.

Враховуючи очікувані надходження цього податку у 2023 році, збільшення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб, прогнозний показник надходжень єдиного податку на 2024 рік обрахований у сумі 44 043 600 грн., що на 4 361 400 грн., або на 11 відсотків більше очікуваного у 2023 році.

***Адміністративні штрафи, що накладаються
адміністративною комісією при виконавчому комітеті міської
ради***

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до складу доходів бюджету належать адміністративні штрафи, що накладаються адміністративною комісією при виконавчому комітеті міської ради.

Надходження адміністративних штрафів не мають систематичного характеру, а тому планові обсяги таких надходжень на 2024 рік розраховані у сумі 270 000 грн.

***Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення
законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та
тютюнових виробів***

На 2024 рік надходження заплановані в сумі 150 000 грн. Забезпечення надходжень залежатиме від виявлених порушень працівниками ГУ ДПС у Житомирській області.

***Адміністративний збір за проведення державної реєстрації
юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.***

У зв'язку з тим, що надходження носять несистематичний характер, при формуванні бюджету на 2024 рік передбачені надходження в сумі 150 000 грн.

Плата за надання інших адміністративних послуг

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до загального фонду бюджету надходить плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг.

До адміністративних послуг, які надходять до бюджету громади належать послуги:

- за видачу довідки про реєстрацію особи громадянином України;
- за надання відомостей з державного земельного кадастру у формі витягу про земельну ділянку та у формі вкопіювання з кадастрової карти (плану) та іншої картографічної документації;
- за реєстрацію, зняття з реєстрації місця проживання;
- 70% від плати за надані послуги за оформлення (у тому числі замість втраченого або викраденого) та обмін паспорта громадянина України, за оформлення та видачу паспорта громадянина України для виїзду за кордон, та ін., надані міграційною службою.

Очікуване виконання цього показника за 2023 рік становить 1 400 000 грн. На 2024 рік надходження обраховані в сумі 1100 000 грн., що на 300 000 грн., або на 21,4% менше від очікуваних надходжень 2023 року, внаслідок суттєвого зменшення надходжень від плати за оформлення і видачу закордонних паспортів протягом року.

Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень

У зв'язку з тим, що надходження носять несистематичний характер, при формуванні бюджету на 2024 рік передбачені надходження в сумі 260 000 грн., що на 4,0 % більше очікуваного у 2023 році. Збільшення надходжень у порівнянні з минулим роком очікується внаслідок підвищення адмінзбору у зв'язку з ростом прожиткового мінімуму доходів працездатних осіб.

Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності

Згідно Положення про оренду, методику розрахунку та порядок використання плати за оренду майна комунальної власності територіальної громади, уповноваженим органом комунального майна визначено управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Малинської міської ради. Відповідно до рішення міської ради від 26.03.2021 № 256 «Про внесення змін до рішення міської ради від 29.01.2021 № 123 «Про врегулювання питань, пов'язаних з передачею в оренду майна комунальної власності Малинської міської територіальної громади» визначено, що у разі коли орендодавцем є

управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Малинської міської ради 100 відсотків орендної плати спрямовується до бюджету територіальної громади. У разі, коли орендодавцем є балансоутримувач майна, 50 відсотків орендної плати спрямовується до бюджету громади, а 50 відсотків орендної плати – балансоутримувачу.

За даними управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету міської ради прогнозний обсяг надходжень орендної плати за користування комунальним майном становитиме 1 320 000 грн., що на 540 000 грн., або на 29,0% менше від очікуваних надходжень за 2023 рік внаслідок виставлення на приватизацію 3 об'єктів, які знаходяться в оренді, загальною площею 800 кв.м.

При розрахунку враховано, що протягом 2023 року укладено 12 нових договорів та продовжено 4. Станом на 01.12.2023 діють 107 договорів оренди, з них 18 договорів укладено з бюджетними установами, плата за якими становить 1 грн. в рік. Площа орендованого майна складає 13651,8 кв.м, в тому числі 3349,8 кв.м. за 1 грн.

Державне мито

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до складу доходів бюджету територіальної громади належить державне мито в частині, що відповідно до закону зараховується до відповідних місцевих бюджетів. У зв'язку з тим, що надходження державного мита носять несистематичний і разовий характер, прогнозні надходження становитимуть 230 000 грн., що на 15 000 грн. більше очікуваного показника 2023 року.

Інші надходження

Обсяг інших надходжень за 2024 рік обраховано в сумі 1 000 000грн.

Джерелами таких надходжень є:

- надходження від суб'єктів підприємницької діяльності згідно договорів про встановлення особистих строкових сервітутів;
- повернення фінансування минулих років;
- відшкодування до бюджету згідно актів ревізій та перевірок державної фінансової інспекції бюджетних організацій та установ;
- надходження плати за розміщення зовнішньої реклами;
- інші разові надходження від юридичних та фізичних осіб.

Надходження по цьому виду надходжень носять несистематичний характер.

Кошти від реалізації безхазяйного майна

За 11 місяців 2023 року надійшло 9 800 грн. коштів від реалізації безхазяйного майна. Основним джерелом надходження коштів є реалізація податковим органом безхазяйного майна (знахідок, спадкового майна

одержаного територіальною громадою в порядку спадкування або дарування, валютних цінностей або коштів, власники яких невідомі). Обсяг надходжень у 2024 році не запланований.

Спеціальний фонд міського бюджету

До складу спеціального фонду бюджету Малинської міської територіальної громади включено:

- надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення;
- екологічний податок;
- власні надходження бюджетних установ;
- міжбюджетні трансферти (інші субвенції з обласного бюджету).

На 2024 рік обсяг доходів спеціального фонду обрахований у сумі 6 280 919 грн., в тому числі без урахування міжбюджетних трансфертів 3 280 919 грн.

Бюджет розвитку

У складі спеціального фонду бюджету сформовано бюджет розвитку.

На 2024 рік відділом містобудування, земельних відносин, економіки та інвестицій виконавчого комітету міської ради надходження від продажу землі несільськогосподарського призначення обраховані у сумі 200 000 грн. на підставі виявлених намірів щодо викупу земельних ділянок.

Крім того, в бюджеті розвитку передбачені надходження іншої субвенції з обласного бюджету відповідно до розпорядження Житомирської військової адміністрації від 14.12.2023 № 600 «Про обласний бюджет Житомирської області на 2024 рік» у сумі 3 000 000 грн.

Екологічний податок

Розрахунок надходжень здійснений на підставі динаміки надходжень за 2022 рік та 11 місяців 2023 року. Надходження на 2024 рік заплановані в сумі 600 000 грн.

Власні надходження бюджетних установ

Власні надходження бюджетних установ використовуються на відповідну мету, в залежності від джерел надходжень коштів та лише в межах таких надходжень. Прогнозний показник на 2024 рік за розрахунками головних розпорядників коштів бюджету становить 2 480 919 грн., з яких 1 837 680 грн. передбачено як батьківська плата в дитячих садках та плата за харчування учнів у школах, 290 000 грн. - плата за послуги, що надаються дитячою школою мистецтв та 294 950 грн. – платні послуги, що надаються територіальним центром соціального обслуговування. Крім того заплановані надходження в сумі 58 289 грн. від оренди майна бюджетних установ.

Міжбюджетні трансферти

Горизонтальне вирівнення платоспроможності місцевих бюджетів на 2024 рік здійснено відповідно вимог статей 98 та 99 Бюджетного кодексу України залежно від рівня надходжень на одного жителя.

Під час проведення горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів враховано кількість зареєстрованих ВПО з урахуванням кількості ВПО, що вибули з адміністративно-територіальної одиниці станом на 25.08.2023 за даними Мінсоцполітики.

З урахуванням зазначених параметрів, середній рівень надходжень на одного жителя, який використано під час розрахунку становить для бюджетів територіальних громад 3 742,45 грн.

Базову дотація отримують бюджети, у яких індекс податкоспроможності менше 0,9, або надходження податку на доходи фізичних осіб у розрахунку на 1 жителя менше 3 368,21 грн.

Наявне населення міста станом на 01.01.2022 (тис. чол.)	Кількість зареєстрованих ВПО з урахуванням кількості ВПО, що вибули з адміністративно-територіальної одиниці станом на 25.08.2023 (за інформацією Мінсоцполітики), (тис.чол.)	Населення з урахуванням кількості ВПО, (тис.чол.)	Очікуване надходження ПДФО за 2023 рік (без урахування ПДФО з грошового утримання військових) відрахування - 60%) (тис.грн.)	Обсяг надходжень податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя Малинської громади, грн.	Індекс платоспроможності відповідного бюджету	Реверс-на дотація (%) більше індексу 1,1), (тис. грн.)	Базова дотація (індекс до 0,9-компенсація (80%), (тис. грн.).
36,7	-2,9	33,8	146 904,4	4 347,70	1,2	3902,6	-

Відповідно до зазначеного розрахунку бюджет Малинської міської територіальної громади в 2024 році не отримає базову дотацію з державного бюджету.

Реверсну дотацію передбачено для бюджетів, у яких індекс платоспроможності більше 1,1 або надходження на 1 жителя більше 4 116,70 грн. з податку на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад.

За результатами розрахунку обсяг реверсної дотації у 2024 році становитиме 3 902,6 тис.грн. Відповідно до внесених змін до законодавства реверсна дотація у 2024 році до державного бюджету не перераховуватиметься.

Обсяг субвенцій загального фонду, які буде отримувати бюджет Малинської міської територіальної громади в 2024 році, становить 116 619 670 грн., а саме:

- освітня субвенція - 113 939 700 грн.;
- субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 462 770 грн.;

- інша субвенція відповідно до проєкту рішення Чоповицької селищної ради «Про бюджет Чоповицької селищної територіальної громади на 2024 рік» у сумі 217 200 грн., в тому числі за надані послуги КУ «ІРЦ» Малинської міської ради дитячому населенню Чоповицької селищної територіальної громади (18 260 грн.), на підтримку діяльності КУ «Трудовий архів Малинської міської територіальної громади» Малинської міської ради (165 280 грн.) та за надані послуги КУ «ЦПРПП» ММР педагогічним працівникам Чоповицької селищної громади (33 660 грн.).

Обсяг інших субвенцій спеціального фонду, які буде отримувати бюджет Малинської міської територіальної громади в 2024 році відповідно до розпорядження начальника Житомирської обласної військової адміністрації від 14.12.2023 № 600 «Про обласний бюджет Житомирської області на 2024 рік», становить 3 000 000 грн., а саме:

- на капітальний ремонт із заміною покриття покрівлі Гранітнянського ЗДО «Дзвіночок» смт Гранітне - 2 000 000 грн;
- на капітальний ремонт із заміною покриття покрівлі Любовицької початкової школи - 300 000 грн;
- на виконання Програми благоустрою та розвитку комунального господарства Малинської міської територіальної громади на 2024-2026 роки - 700 000 грн. (додаток 9).

ВИДАТКИ

Розрахунки обсягів видатків бюджету громади здійснено відповідно до положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», розпорядження начальника Житомирської обласної військової адміністрації від 07.12.2022 № 355 «Про обласний бюджет Житомирської області на 2023 рік», а також бюджетних запитів, поданих головними розпорядниками коштів бюджету. Видаткова частина бюджету громади сформована з урахуванням необхідності дотримання принципу збалансованості, ефективного і економного використання бюджетних коштів.

При плануванні видаткової частини бюджету Малинської громади основною метою було збереження соціальної спрямованості бюджету для забезпечення фінансування гарантованих державою конституційних та законодавчих норм, а також життєдіяльності громади в умовах військового стану.

Видаткова частина бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік сформована в межах наявного фінансового ресурсу. На забезпечення видатків загального фонду спрямовані надходження від податків і зборів, а також міжбюджетні трансферти з державного та місцевих бюджетів

В цілому видаткова частина проекту бюджету громади становить 390 962 789 грн, в тому числі видатки загального фонду визначені у сумі 382 681 870 грн та спеціального фонду – 8 280 919 грн.

Видатки загального фонду складають 382 681 870 грн, в т.ч. за рахунок:

- власних доходів міського бюджету - 266 002 200 грн;
- освітньої субвенції з державного бюджету – 113 939 700 грн;
- субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 2 462 770 грн;
- за рахунок іншої субвенції з бюджету Чоповицької селищної територіальної громади - 217 200 грн.

Видатки спеціального фонду складають 8 340 919 грн з них за рахунок:

- фонду охорони навколишнього середовища – 600 000 грн;
- видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ - 2 480 919 грн;
- надходжень до бюджету розвитку - 200 000 грн;
- іншої субвенції з обласного бюджету – 3 000 000 грн;
- коштів переданих з загального до спеціального фонду (бюджету розвитку) - 2 060 000 грн.

В проекті бюджету на 2024 рік фонд оплати праці з нарахуваннями по бюджетних установах громади передбачений в обсязі 283 443 601 грн.

Під час складання видаткової частини проекту бюджету міської територіальної громади на 2024 рік обсяг ресурсу для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ розраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів:

- розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року – 7100 грн та з 01 квітня 2024 року – 8000 грн;
- посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року – 3195 грн та 01 квітня 2024 року – 3600 грн.

З урахуванням вимог статті 51 Бюджетного кодексу України керівники бюджетних установ мають забезпечити утримання чисельності працівників та виплату заробітної плати в межах видатків, передбачених у проекті бюджету територіальної громади на 2024 рік.

При формуванні бюджету територіальної громади видатки на оплату енергоносіїв збільшено в середньому на 2024 рік на коефіцієнт 1,114 і становлять в середньому:

- на оплату тепlopостачання (КЕКВ 2271) 2908,34 грн за 1 ГКал;
- на оплату водопостачання і водовідведення (КЕКВ 2272) 105,43 грн за м³;
- на оплату електроенергії (КЕКВ 2273) 8,56 грн за 1 кВт/год;
- на оплату природного газу (КЕКВ 2274) 16554 грн. за 1000м³.

Для забезпечення потреби в асигнуваннях на оплату комунальних послуг та енергоносіїв із загального фонду бюджету планується спрямувати 38 670 351 грн. Коштами на оплату комунальних послуг та енергоносіїв з урахуванням

режиму жорсткої економії енергоресурсів бюджетні установи громади забезпечені в повному обсязі.

В галузевому розрізі найбільшу питому вагу загального фонду складають видатки на фінансування галузі освіти – 245 845 568 грн (63,9%), державного управління – 45 383 318 грн (11,8%), соціального захисту – 22 641 089 грн (5,9%), житлово-комунального господарства та економічної діяльності – 27 516 799 грн (7,2%) та (додаток 5).

У обсязі видатків загального фонду бюджету громади за економічною ознакою видатки на заробітну плату з нарахуваннями складають 74,1%, або 283 443 601 грн, на оплату енергоносіїв і комунальних послуг – 10,1 %, або 38 670 351 грн. (додаток 6).

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України в бюджеті Малинської міської територіальної громади планується резервний фонд в обсязі 5 508 345 грн (1,6% видатків загального фонду бюджету Малинської міської територіальної громади) для проведення заходів з ліквідації наслідків та запобігання надзвичайних ситуацій та інших непередбачених заходів, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету.

Державне управління

На 2024 рік видатки загального фонду бюджету Малинської міської територіальної громади на забезпечення діяльності виконавчого комітету та його структурних підрозділів плануються у сумі 45 448 318 грн. На оплату праці з нарахуваннями по галузі передбачається 37 068 953 грн, що повністю забезпечує потребу у зазначених асигнуваннях відповідно до діючих нормативних актів, які регламентують умови і розміри оплати праці працівників органів місцевого самоврядування. В розрахунку працівникам передбачена надбавка за складність і напруженість у роботі на рівні 50% посадового окладу з урахуванням надбавки за ранг і вислугу років, премія, матеріальні допомога на оздоровлення.

Потреба в коштах на придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг та інші поточні видатки, необхідних для забезпечення функціонування органу місцевого самоврядування, визначена на 2024 рік з урахуванням економного та раціонального використання коштів, складає 1 989 113 грн. Для забезпечення оплати за спожиті комунальні послуги та енергоносії по виконавчому комітету та його структурних підрозділах передбачається 1 974 000 грн, що забезпечує потребу установ в повному обсязі (додаток 7).

Крім того по галузі «Державне управління» здійснюватиметься фінансування програми «Відкрита громада. Прозора влада», Програми розвитку місцевого самоврядування, Програми відзначення державних та професійних свят, ювілейних дат, заохочення колективів та окремих громадян, здійснення представницьких та інших заходів, Програми залучення інвестицій в

економіку Малинської міської територіальної громади, Програми «Трудовий архів», Програми розвитку старостинських округів та Програми фінансового забезпечення виконання депутатських повноважень на території Малинської міської територіальної громади на загальну суму 4 832 751 грн (додаток 13).

По спеціальному фонду передбачені капітальні видатки у сумі 60 000 грн на придбання ноутбуків для управління житлово-комунального господарства (30 000 грн) та фінансового управління (30 000грн) (додаток 12).

В цілому в проекті бюджету на 2024 рік пропонується передбачити видатки на державне управління у сумі 45 508 318 грн, в т.ч. 45 448 318 грн – по загальному фонду та 60 000 грн – по спеціальному фонду (додаток 14).

ОСВІТА

На утримання галузі «Освіта» в проекті бюджету на 2024 рік по загальному фонду передбачається 245 845 568 грн, в тому числі за рахунок:

- власних надходжень до бюджету Малинської міської територіальної громади 129 391 178 грн (додаток 14);
- освітньої субвенції 113 939 700 грн (додаток 8);
- субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції 2 462 770 грн (додаток 8);
- іншої субвенції з бюджету Чоповицької територіальної громади 51 920 грн (додаток 9).

За рахунок власних доходів міського бюджету по галузі освіти планується спрямувати на утримання (додаток 7):

- закладів дошкільної освіти 61 453 485 грн;
- закладів загальної середньої освіти освіти (без педагогічних працівників загальної освіти) 39 274 666 грн;
- Дитячої школи мистецтв 12 339 312 грн;
- закладів позашкільної освіти 6 078 481 грн;
- Центру підготовки педпрацівників 991 850 грн;
- Централізованої бухгалтерії управління освіти та групи по обслуговуванню 8 730 295грн;
- Інклюзивно-ресурсного центру 376 513 грн.

Крім того, на виконання місцевих програм в проекті бюджету передбачено 146 576 грн, в тому числі по:

- Програмі розвитку освіти громади 108 520 грн (на виплату одноразової допомоги дітям-сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку (13 дітей) 21 720 грн, утримання дитини з порушенням слуху та складним розваитком в Березівській спеціалізованій

школі 110 056 грн та преміювання обдарованої молоді (учні - призери олімпіад та інтелектуальних конкурсів, колективи, гуртки, групи закладів позашкільної освіти у змаганнях і конкурсах обласного і Всеукраїнського рівня) 14 800 грн .

- Програмі розвитку культури (відзначення переможців конкурсів) 19 000 грн (додаток 13).

В структуру фонду заробітної плати включені підвищення посадових окладів, надбавки та доплати, що носять обов'язковий характер, доплата до мінімальної заробітної плати, матеріальна допомога на оздоровлення в розмірі посадового окладу. Незабезпеченість в коштах на заробітну плату за обов'язковими виплатами працівників освітніх установ, що утримуються за рахунок власних доходів міського бюджету, на 2024 рік становить 6 000 000 грн. Протягом 2024 року планується здійснити заходи щодо приведення мережі та штатів освітніх закладів у відповідність до виділених асигнувань на оплату праці.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв по галузі освіти передбачені асигнування в обсязі 22 538 548 грн, що забезпечує потребу освітніх установ в повному обсязі.

В проекті бюджету за рахунок власних доходів по загальному фонду передбачені видатки на харчування дітей та учнів в сумі 2 200 000 грн. Із зазначених коштів 2 000 000 грн пропонується спрямовувати на харчування дітей в дошкільних закладах з урахуванням забезпечення харчування пільгової категорії дітей та забезпечення 40% витрат на харчування за рахунок коштів міського бюджету (додаток 7).

На харчування дітей в загальноосвітніх шкіл (школа-сад), де функціонуються дошкільні установи, пропонується спрямувати 200 000 грн (додаток 7).

По галузі освіти на 2024 рік передбачається 266 760 грн на надання міжбюджетного трансферти обласному бюджету на підвищення кваліфікації педагогічних працівників відповідно до регіонального замовлення (додаток 10).

На 2024 рік в проекті бюджету територіальної громади по спеціальному фонду передбачені витрати на утримання установ галузі освіти в обсязі 4 427 680 грн, в тому числі за рахунок:

- надходження батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти – 1 837 680 грн;

- надходження батьківської плати за навчання дітей в Дитячій школі мистецтв – 290 000 грн;

- іншої субвенція з обласного бюджету – 2 300 000 грн.

В цілому в проекті бюджету на 2024 рік пропонується передбачити видатки на освіту в сумі 250 273 248 грн, в т.ч. 245 845 568 грн – по загальному фонду та 3 426 484 грн – по спеціальному фонду.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Фінансування закладів охорони здоров'я здійснюється за рахунок коштів Національної служби здоров'я України. Видатки з оплати комунальних послуг та енергоносіїв медичних закладів перекладені на місцеві бюджети.

За рахунок власних коштів бюджету громади планується надати фінансову підтримку закладам охорони здоров'я, в тому числі КНП «Малинська міська лікарня» - 10 184 610 грн, КНП «ЦПМСД» 2 200 965 грн (додаток 7).

Кошти на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі, виходячи з потреб установ з урахуванням очікуваного зростання тарифів на енергоносії та складають 11 768 943 грн.

З бюджету громади пропонується направити КНП «ЦПМСД» фінансову підтримку на оплату праці з нарахуваннями молодшим медичним сестрам фельдшерських пунктів та опалювачам структурних підрозділів, що не покривається фінансуванням з Національної служби здоров'я на I півріччя 2024 року в сумі 616 632 грн

З метою покращення якості діагностики, лікування населення від інфекційних хвороб, протидії захворюваності на туберкульоз та на виконання Програми протидії захворюванню на туберкульоз на 2024-2026 роки в бюджеті громади передбачено кошти в сумі 130 000 грн.

На виконання Програми Розвитку охорони здоров'я Малинської міської територіальної громади на 2024 - 2026 роки з метою покращення якості життя хворих на невилікавні хвороби та у разі відсутності фінансування з державного бюджету, за рахунок власних доходів бюджету громади передбачено відшкодування вартості лікарських засобів в сумі 1 760 000 грн, в тому числі:

- для хворих на неспецифічний виразковий - 120 000 грн;
- для хворих з хронічною нирковою недостатністю – 240 000 грн;
- для хворих з хворобою Паркінсон – 100 000 грн;
- для хворих, які потребують паліативної допомоги – 800 000 грн;
- для хворих що потребують технічних та інших засобів для інвалідів та дітей – інвалідів – 500 000 грн.

В цілому по галузі «Охорона здоров'я» в 2024 році пропонується спрямувати по загальному фонду 14 275 575 грн.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Видатки на утримання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) та центру соціальних служб належить до власних повноважень міської територіальної громади.

На 2024 рік у загальному фонді бюджету міської територіальної громади на утримання територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) заплановано 11 115 402 грн (додаток 7).

На заробітну плату з нарахуваннями планується передбачити 10 588 243 грн, що становить 95,3 % загального обсягу витрат установи. Обсяг виділених асигнувань повністю забезпечує потребу установи в коштах на оплату праці.

Фонд оплати праці працівників територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) обрахований на підставі єдиної тарифної сітки з урахуванням надбавок та доплат обов'язкового характеру, врахована матеріальна допомога працівникам та премія в розмірі 50% посадового окладу.

Кошти на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені в повному обсязі, виходячи з потреби установи та складають 407 969 грн.

По спеціальному фонду бюджету передбачено 332 780 грн власних надходжень установи, з яких 248 178 грн спрямовується на виплату заробітної плати з нарахуваннями соціальним працівникам та 13 408 грн. – на оплату енергоносіїв.

В цілому на 2024 рік витрати територіального центру становитимуть 11 115 402 грн.

Видатки на утримання Центру соціальних служб заплановані у сумі 2 699 107 грн, в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – 2 541 487 грн, що повністю забезпечує потребу у зазначених асигнуваннях відповідно до діючих нормативних актів, які регламентують умови і розміри оплати праці. В розрахунку працівникам передбачена премія 50% посадового окладу, а також матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Кошти на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені у повному обсязі, виходячи з потреби установи і становлять 82 620 грн.

Проектом бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік передбачено фінансування ряду Програм, що належать до галузі соціального захисту (додаток 13), а саме:

- Програма «Родина Малинської міської територіальної громади» на 2021-2025 роки – 5 000 грн;

- Програма соціального захисту окремих категорій громадян «Турбота» – 13 332 580 грн;

 - Програма щодо забезпечення та захисту прав дітей – 80 000 грн;

 - Комплексна програма підтримки, сприяння становленню, розвитку та національно-патріотичного виховання дітей та молоді – 65 000 грн;

 - Програма підтримки Захисників та Захисниць України, членів їх родин та родин загиблих (померлих), безвісти зниклих за особливих обставин (матеріальна допомога) – 3 200 000 грн;

 - Програма відшкодування компенсації за przewезення окремих категорій громадян Малинської міської територіальної громади на міському, приміському маршруті загального користування автомобільним та залізничним транспортом (пільгове przewезення) – 3 144 000 грн.

В цілому в проекті бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік по галузі соціального захисту передбачено витрат на суму 22 973 869 грн, в тому числі 22 641 089 грн по загальному фонду та 332 780 грн. – по спеціальному фонду.

КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

Видатки на культуру і мистецтво належать виключно до власних повноважень територіальних громад і здійснюються за рахунок власних доходів бюджету міської територіальної громади.

В проекті бюджету міської територіальної громади на 2024 рік на утримання закладів культури із загального фонду пропонується спрямувати 13 966 817 грн (додаток 5). Обсяг асигнувань на заробітну плату з нарахуваннями по загальному фонду обраховано у сумі 11 953 875 грн, що в повному обсязі забезпечує потребу установ галузі культури в зазначених асигнуваннях в законодавчо встановленому розмірі. При розрахунку враховано посадові оклади на підставі ЄТС, доплати і надбавки обов'язкового характеру та матеріальні допомоги згідно законодавства.

Видатки установ галузі культури на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено в сумі 1 420 814 грн, які забезпечують потребу галузі в зазначених асигнуваннях в повному обсязі.

В проекті бюджету передбачено 83 000 грн. на фінансування Комплексної Програми розвитку культури Малинської міської територіальної громади на 2024-2026 роки. Зазначені кошти будуть використані на проведення культурних заходів на території громади (додаток 13).

ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА ТА СПОРТ

Обсяг видатків на фінансування галузі фізичної культури і спорту на 2024 рік запланований у сумі 6 605 099 грн.

За рахунок власних доходів бюджету громади планується:

- утримання дитячо-юнацької спортивної школи (6 180 099 грн) (додаток 7);
- фінансування цільової програми розвитку галузі фізичної культури і спорту на 2024 рік – 425 000 грн. (додаток 13).

Видатки галузі на заробітну плату з нарахуваннями складають 5 604 813 грн. В структуру фонду заробітної плати включені підвищення посадових окладів, надбавки та доплати, що носять обов'язковий характер, матеріальна допомога на оздоровлення та надбавки стимулюючого характеру.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, які розраховано виходячи з реальної потреби установ в натуральних одиницях, складають 473 486 грн і забезпечують повну потребу в зазначених асигнуваннях.

ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО

В проекті бюджету громади на фінансування Програми благоустрою та розвитку комунального господарства Малинської міської територіальної громади на 2024 - 2026 роки передбачається 19 623 000 грн (додаток 7),

в тому числі 15 920 000 грн на проведення робіт з прибирання та підмітання, утримання мереж вуличного освітлення, догляд за зеленими насадженнями, утримання кладовищ тощо, 500 000 на поточний ремонт асфальтобетонного покриття прибудинкових територій, 3 000 000 грн на відшкодування різниці в тарифах на послуги тепло-, водопостачання та водовідведення, 35 000 грн на утримання, експлуатацію та ремонт спільного майна багатоквартирних будинків, 69 000 грн проведення претензійно-позовної роботи, судові витрати, проведення експертиз, виготовлення технічної документації на комунальне майно.

На фінансування Програми гуманного та цивілізованого регулювання чисельності безпритульних тварин у Малинській міській територіальній громаді на 2024 – 2026 роки передбачено 99 000 грн. (додаток 13).

ТРАНСПОРТ ТА ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА, ДОРОЖНЄ ГОСПОДАРСТВО

В проекті бюджету громади на 2024 рік на виконання Програми благоустрою та розвитку комунального господарства Малинської міської територіальної громади на 2024-2026 роки за рахунок власних надходжень загального фонду бюджету громади передбачається 7 725 010 грн для проведення робіт, пов'язаних з ремонтом та утриманням автомобільних доріг у сумі (додаток 7).

ІНШІ ПРОГРАМИ ТА ЗАХОДИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ЕКОНОМІЧНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

По загальному фонду на виконання Програми розвитку місцевого самоврядування для сплати членських внесків до Асоціації міст України передбачається 33 789 грн (згідно розрахунків АМУ - 1грн/1жителя громади).

В проекті бюджету Малинської міської територіальної громади на 2024 рік на виконання Програми розвитку земельних відносин по загальному фонду бюджету на виготовлення проектів землеустрою на земельні ділянки, які передаються в оренду передбачено 100 000 грн та 35 000 грн передбачено на виконання Програми підключення населених пунктів сільської місцевості Малинської міської територіальної громади до ширококутного інтернету на 2023 – 2024 роки (додаток 13).

По спеціальному фонду бюджету громади на виконання цієї Програми за рахунок надходжень до бюджету розвитку передбачено 200 000 грн на проведення експертно-грошової оцінки земельних ділянок, які підлягають продажу та підготовки земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них комунальної власності для продажу на земельних торгах (додаток 12).

ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

По загальному фонду проекту бюджету громади на 2024 рік на іншу діяльність в цілому планується передбачити 547 500 грн, в тому числі на виконання:

- Програми «Безпечне місто» - 180 000 на обслуговування встановлених камер відео спостереження (додаток 7);

- Програми забезпечення пожежної та техногенної безпеки, захисту населення і території Малинської міської територіальної громади від надзвичайних ситуацій - 340 000 грн (додаток 7).

- Програми підтримки підрозділів територіальної оборони, добровольчого формування територіальної громади, сил безпеки та оборони на 2024 рік - 27 500 грн.

РЕЗЕРВНИЙ ФОНД

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України в бюджеті Малинської міської територіальної громади планується резервний фонд в сумі 6 202 345 грн., що становить 1,6% обсягу видатків загального фонду бюджету.

Резервний фонд бюджету формується для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету.

Порядок використання коштів резервного фонду бюджету затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2002 № 415.

Кошти резервного фонду бюджету можуть використовуватися на здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій техногенного, природного, соціального характеру, заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, а також інших непередбачених заходів.

ПРИРОДООХОРОННІ ЗАХОДИ

Зарахування екологічного податку здійснюється до Фонду охорони навколишнього природного середовища. Зазначені кошти мають цільове спрямування і використовуються для фінансового забезпечення природоохоронних заходів. В 2024 році планується 600 000 грн екологічного податку спрямувати на утримання парку-пам'ятки садово-паркового мистецтва ім. Миклухи-Маклая (додаток 11).

БЮДЖЕТ РОЗВИТКУ

Загальний ресурс бюджету розвитку становить 5 260 000 грн (додаток 12). За рахунок власних котів (2 260 000 грн) пропонується передбачити видатки на:

- придбання ноутбуків для управління житлово-комунального господарства

та фінансового управління – 60 000 грн;

- проведення експертно-грошової оцінки земельних ділянок, які підлягають продажу (за рахунок авансового внеску) – 100 000 грн;
- підготовку земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них комунальної власності для продажу на земельних торгах та проведення таких торгів – 100 000 грн;
- внески до статутного капіталу КП «Екоресурс» - 2 000 000 грн.

За рахунок іншої субвенції з обласного бюджету планується спрямувати 3 000 000 грн, в тому числі на:

- капітальний ремонт із заміною покриття покрівлі Гранітнянського ЗДО «Дзвіночок» смт Гранітне – 2 000 000 грн;
- капітальний ремонт із заміною покриття покрівлі Любовицької початкової школи – 300 000 грн;
- виготовлення проектно-коштористної документації по об'єкту «Будівництво мережі водопостачання та водовідведення в місті (вул. Чкалова, Чернишевського, Горького, Поліська, Пиріжківська, Іршанська, Слобідська, Дібрівська) – 200 000 грн;
- реконструкцію вуличного освітлення по вул. Бондарик в місті Малин – 500 000 грн.