ПояснюВАЛЬНА записка

**до бюджету Погребищенської міської територіальної громади**

**на 2022 рік**

Проект бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік складено відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів чинного бюджетного законодавства, а також відповідно до прогнозних показників економічного і соціального розвитку району.

В основу розрахунків покладено показники доходів, видатків та обсяги міжбюджетних трансфертів з державного та обласного бюджетів, розраховані Міністерством фінансів України на 2022 рік та враховані в проекті Закону України «Про державний бюджет на 2022 рік».

Бюджет 2022 року підготовлений за усіма пропозиціями головних розпорядників коштів бюджету та враховує мінімальну заробітну плату з січня 2022 року в розмірі 6 500 грн., та з жовтня 2022 року в розмірі 6 700 грн.

 Дохідна частина бюджету Погребищенської міської територіальної громади становить 252 875 080,00 грн., у тому числі доходи загального фонду бюджету визначені у сумі 250 915 930,00 грн., доходи спеціального фонду бюджету у сумі 1 959 150,00грн.

 Видаткова частина Погребищенської міської територіальної громади становить 252 875 080,00 грн., у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету у сумі 250 915 930,00 грн. та видатків спеціального фонду бюджету у сумі 1 959 150,00грн.

**Прогноз доходів бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік**

**I . Доходи загального фонду**

Фінансова незалежність органів місцевого самоврядування - важливий чинник побудови демократичної держави - характеризує незалежність держави в цілому, рівень демократичних прав і свобод громадян, потенційні можливості її економічного розвитку та створює об'єктивну необхідність формування нових економічних відносин. Держава, надаючи свободу дій місцевим органам влади у розв'язанні фінансових питань, забезпечує собі тим самим успішний розвиток та економічне процвітання. Основним правовим документом, який наділяє місцеві органи влади правовою, організаційною та матеріально-фінансовою самостійністю, є Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні".

Бюджет Погребищенської територіальної громади на 2022 рік сформовано на основі Бюджетного кодексу України та з урахуванням положень Податкового кодексу України та проекту Закону України „Про Державний бюджет України на 2022 рік”, іншого законодавства, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, основних положень проекту основних напрямів бюджетної політики визначених Програмою діяльності Кабінету Міністрів України.

Змінами до Бюджетного кодексу України передбачено нові підходи до побудови трансферної політики, організації міжбюджетних відносин та механізмів бюджетного вирівнювання.

Відповідно до змін за місцевими бюджетами закріплюються стабільні дохідні джерела та встановлюється чіткий розподіл видаткових повноважень, сформований за принципом субсидіарності.

Крім того, бюджетні нововведення, що забезпечують бюджетну самостійність та фінансову незалежність місцевих бюджетів, сприятимуть створенню реального підгрунття для виконання місцевими органами влади своїх повноважень в частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи.

По власних доходах бюджет Погребищенської міської територіальної громади затверджений в сумі 157 744 170 грн., по загальному фонду в сумі 155 785 020 грн., по спеціальному фонду 1 959 150 грн.

Обсяг доходів загального фонду зведеного бюджету на 2021 рік визначено в сумі 155 785 020 грн., що на 10 185 020 грн., або на 7,4 % більше планових призначень на 2021 рік.

У бюджеті Погребищенської територіальної громади очікуються субвенції по загальному фонду у сумі 83 581 210 грн. (з державного бюджету місцевим бюджетам 82 464 900 грн. та з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам 1 116 310 грн.) і дотації на суму 11 549 700 грн. ( базова дотація з державного бюджету 11 549 700 грн.).

Загальний обсяг доходів бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік складає 252 875 080 грн., в тому числі бюджет загального фонду – 250 915 930 грн., спеціального – 1 959 150 грн.

У 2022 році прогнозується фонд оплати праці штатних працівників у сумі 491 925 000 грн.

Найвагомішим джерелом надходжень доходів загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб (11010000)**, який є бюджетоутворюючим податком в зведеному бюджеті територіальної громади, частка якого у власних надходженнях загального фонду бюджету на 2022 становить рік складатиме 51,4 %. Обсяг надходжень даного виду податку до бюджету становить 60,0 % від загального обсягу доходу, що стягується на території громади та розрахований, виходячи з норм Бюджетного та Податкового кодексів України, проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», та на основі положень і завдань, визначених у Державних Програмах соціально - економічних реформ на 2022 рік, та на базі показників соціально-економічного розвитку області та територіальної громади на 2022 рік. Збільшення надходжень зазначеного податку відбудеться за рахунок застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб, подальшого зростання заробітної плати та прожиткового мінімуму, розширення бази оподаткування та поліпшення адміністрування даного виду податку та збору, збільшення розміру орендної плати за земельні частки (паї). З 1 січня 2022 року розмір мінімальної заробітної плати становитиме 6500 грн. та посадовий оклад працівника I тарифного розряду ЄТС – 2893 грн., а з 1 жовтня 2022 року розмір мінімальної заробітної плати становитиме 6700 грн. та посадовий оклад працівника I тарифного розряду ЄТС – 2982 грн..

Прогнозний обсяг податку та збору на доходи фізичних осіб (11010000) до бюджету Погребищенської міської територіальної громади становить 80 120 600 грн., що на 5 123 862 грн. або на 6,8 % більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 63 368 993 грн. цього податку, що становить 84,5% річних планових призначень.

 Прогнозний розрахунок надходження до бюджету податку та збору на доходи фізичних осіб по Погребищенській міській територіальній громаді на 2022 рік додається у додатку №1.

На 2022 рік **податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності (11020200)** затверджено у сумі 1000 грн. Станом на 01.11.2021 року фактично надійшло 891 грн., що на 1109 грн.(55,45%) менше планових призначень 2021 року. Надходження коштів планується від комунальних підприємств «Рембудпроект» та «Погребищекомунсервіс». Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

На 2022 рік до бюджету Погребищенської міської територіальної громади заплановані кошти сумі 325 000 грн. по коду доходів **(13010100) «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування»**, що на 100 000 грн. (23,5%) менше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року фактично надійшло 221 384 грн., що станопить 52 % планових призначень 2021 року. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

Надходження по коду доходів **(13010200) рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)**  в бюджеті територіальної громади на 2022 рік заплановані в сумі 45 700 грн., що на 57 900 грн.(55,9%) менше планових призначень на 2021 рік. Станом на 01.11.2021 року фактично надійшло 38 130 грн., що станопить 36,8 % планових призначень 2021 року. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

Надходження **рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (13030100)** на 2022 рік заплановані в сумі 7 800 грн., що на 100 грн. (1,3%) більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року фактично надійшло 7 492 грн., що станопить 97,3 % планових призначень 2021 року. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

Надходження **акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) «Пальне» (14021900)** на 2022 рік заплановано в сумі 730 000 грн., що на 85 000 грн.( 10,4 %) менше планових призначень 2021 року. За 10 місяців 2021 року надійшло 606 297 грн. цього податку, що становить 74,4 % планових річних призначень 2021 року. Надходження акцизного податку на пальне на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

Надходження **акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) «Пальне» (14031900)** у 2022 році заплановано у сумі – 2 500 000 грн., що на 350 000грн. ( на 12,3 %) менше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року фактично надійшло 2 001 831 грн., що станопить 70,2 % планових призначень 2021 року. Надходження акцизного податку на пальне на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року.

**Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (14040000)** на 2022 рік заплановано в сумі 850 000 грн., що на 168 000 грн. (24,6 %) більше планових призначень 2021 року. За 10 місяців 2021 року надійшло 712 233 грн. акцизного податку, що становить 104,4 % річних планових призначень 2021 року. Надходження акцизного податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 Планові показники по **податку на майно (18010000)** на 2022 рік заплановано в сумі 39 710 400 грн., що на 4 059 358 грн. (11,4%) більше планових призначень 2021 року.Станом на 01.11.2021 року надійшло 34 195 169 грн.податку на майно, що становить 95,9 % річних планових призначень. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (18010100 - 18010400)** на 2022 рік заплановано у сумі 1 800 400 грн., що на 551 800 грн.(44,2%) більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 1 681 584 грн., що становить 134,7 % річних планових призначень. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 **Земельний податок та оренду з фізичних та юридичних осіб (18010500 - 18010900)** заплановано на 2022 рік у сумі 37 825 000 грн., що на 3 510 000 грн. (10,2 %) більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 32 438 585 грн., що становить 94,5 % планових призначень на 2021 рік. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 **Транспортний податок з юридичних осіб (18011100)** по Погребищенській територіальній громаді запланований на 2022 рік у сумі 75 000 грн., що на 12 442 грн. ( 14,2 %) менше планових призначень 2021 року. За 10 місяців 2021 року надходження становлять 75 000 грн.. Дані надходження не носять прогнозований характер.

 У 2022 році заплановані надходження **туристичного збору з юридичних та фізичних осіб ( 18030100-18030200)** у сумі10 000 грн.

 **Єдиний податок (18050000)** на 2022 рік заплановано в сумі 30 050 000 грн.**,** що на 1 955 000 грн. ( 7,0 %) більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 25 150 763 грн., що становить 89,5 % планових призначень на 2021 рік. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 **Єдиний податок з юридичних та фізичних осіб (18050300 - 18050400)** на 2022 рік заплановано в сумі 12 950 000 грн., що на 1 915 000 грн. ( 7,4 %) більше планових призначень 2021 року . Станом на 01.11.2021 року надійшло 10 316 226 грн., що становить 93,5 % планових призначень на 2021 рік. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 **Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (18050500)** на 2022 рік заплановано в сумі 17 100 000 грн., що на 40 000 грн. або (0,2 %) більше планових призначень 2021 року. За 10 місяців 2021 року надходження становлять 14 834 537 грн., що становить 87 % планових призначень 2021 року. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року.

 **Частина прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до відповідного бюджету (21010300)** заплановано на 2022 рік у сумі 20 грн. Станом на 01.11.2021 року надійшло 24 грн.

 **Адміністративні штрафи та інші санкції (21081100)** на 2022 рік плануються в сумі –150 000 грн., що на 20 000 грн.(11,8%) менше планових призначень 2021 року. Надходження за 10 місяців 2021 року становлять 125 836 грн., становить 74 % планових призначень 2021 року. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

 **Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (21081500)** на 2022 рік заплановані у сумі 50000 грн., що на рівні планових призначень 2021 року. Фактично, за 10 місяців 2021 року надійшло 50 000 грн.. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підпиємців та громадських формувань (22010300)** на 2022 рік не планується, оскільки посаду державного реєстратора скорочено.

 На 2022 рік заплановані кошти по коду доходів **(22012500) «Плата за надання інших адміністративних послуг»** в сумі 500 000 грн., що на 119 400 грн. (31,4%) більше планових призначень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 425 486 грн. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

 Заплановано на 2022 рік **«Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» по коду доходів (22012600)** в сумі 560 000 грн., що на 100 000 грн. або (15,1 %) менше планових призначень 2021 року. За 10 місяців 2021 року надійшло 463 370 грн., або 70,2 % планових призначень на 2021 рік. Дані надходження не носять постійний та прогнозований характер.

 **Державне мито (22090000)** заплановано на 2022 рік в сумі 57 000 грн., що на 2 500 грн. або на 4,6 % більше планових призначень 2021 року.Станом га 01.11.2021 року надійшло 50 809 грн.

 У 2022 році заплановані надходження по коду доходів **(22130002) «Орендна плата за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди»** в сумі 10 000 грн. Надходження податку на 2022 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2021 року. Станом на 01.11.2021 року надійшло 10 421 грн.

 На 2022 рік до бюджету Погребищенської міської територіальної громади заплановані кошти сумі 95 000 грн. по коду доходів **(24060300) «Інші надходження»**, (повернення невикористаних коштів за минулі роки), більша сума не планувалась в бюджеті оскільки дані надходження не носять постійного та прогнозованого характеру. Станом на 01.11.2021 року надійшло 88 685 грн.

 На 2022 рік заплановано 22 500 грн. по коду доходів **(24062200) «Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності».** Дані надходження не носять постійний та прогнозований характер.

В доходній частині бюджету Погребищенської територіальної громади на 2022 рік по загальному фонду заплановані трансферти в сумі 95 130 910 грн.

Обсяг базової дотації, що отримає Погребищенська міська територіальна громада з державного бюджету на 2022 рік, заплановано в сумі 11 549 700 грн.

Освітньої субвенції у 2022 році заплановано в сумі 82 464 900 грн.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на 2022 рік планується в розмірі 1 116 310 грн.

**ІІ. Доходи спеціального фонду**

Обсяг доходів спеціального фонду до бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік заплановано у сумі 1 959 150 грн.

**Екологічний податок (19010000)** розраховувався згідно даних ДПС та очікуваних надходжень 2021 року. До бюджету на 2022 рік заплановано надходження у сумі 57 200 грн., що на 3 700 грн. більше планових призначень 2021 року.

 Заплановані на 2022 рік кошти по коду доходів **(24062100) « Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності»** в сумі 1 850 грн. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**Власні надходження бюджетних установ** **(2500000)** на 2022 рік затверджено в сумі 1 826 100 грн.. Проти планових призначень 2021 року заплановано більше на суму 185 000 грн.

**По коду (25010100) Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю** затверджено по сектору культури і туризму – 60000 грн. (батьківська плата по школі естетичного виховання дітей), по Погребищенському трудовому архіву – 8000 грн. (за видачу довідок ), по відділу освіти - 982000 грн. ( батьківська плата за харчування дітей у дошкільних навчальних) на загальну суму 1050000 грн.

**По коду (25010200) Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності** затверджено по відділу освіти в сумі - 35000 грн. та по ОЗСО №1 - 8000 грн. (вирощування на пришкільних ділянках овочів та фруктів), що разом становить 43000 грн.

**По коду (25010300) Плата за оренду майна бюджетних установ** затверджено по Погребищенській міській територіальній громаді - 182000 грн. (оренда приміщень), по сектору культури і туризму – 14600 грн.(оренда приміщення), по ОЗСО №1 -6500 грн. ( за оренду приміщення) на загальну суму 203100 грн..

 **По коду (25010400) Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)** заплановано кошти по відділу освіти – 30000 грн., по сектору культури -7000 грн. та по ОЗСО №1 - 3000 грн. від здачі списаних матеріальних цінностей, як брухт метал та макулатуру на загальну суму 40000 грн.

**По коду (25020200) Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб** по Погребищенському територіальному центру соціального обслуговування заплановано 490000 грн. ( 75 % пенсії підопічних, які проживають в стаціонарному відділенні «Милосердя», та за паї).

 Власні надходження бюджетних установ / грн./

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва бюджетних установ | 25010100 | 25010200 | 25010300 | 25010400 | 25020200 | Всього |
| Погребищенська міська територіальна громада |  |  | 182000 |  |  | 182000 |
| Відділ освіти | 982000 | 35000 |  | 30000 |  | 1047000 |
| Сектор культури | 60000 |  | 14600 | 7000 |  | 81600 |
| ОЗСО №1 |  | 8000 | 6500 | 3000 |  | 17500 |
| Погребищенський трудовий архів | 8000 |  |  |  |  | 8000 |
| Погребищенський ТЦСО |  |  |  |  | 490000 | 490000 |
| Всього | 1050000 | 43000 | 203100 | 40000 | 490000 | 1826100 |

**Цільові фонди (50110000)** на 2022 рік заплановані в розмірі 74 000 грн. Дані надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**Доходи бюджету розвитку**

Доходів бюджету розвитку на 2022 рік не плануються.

***Видатки бюджету***

Загальний обсяг видатків бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік прогнозується в обсязі ***252875080 грн.*** в тому числі за загальним фондом – 250915930 грн., що більше на 6,6% планових показників попереднього року, за спеціальним фондом – 1959150 грн. більше на 8,9%.

Обсяг ресурсу бюджету для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ, які отримують кошти з бюджету, становить ***199191146 грн.,*** що більше на 28% до планових показників попереднього року. Обсяг видатківрозраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів:

* мінімальна заробітна плата з 1 січня 2022 року - 6 500 грн.

з 1 жовтня 2022 року - 6 700 грн.

* посадовий оклад (тарифна ставка) першого тарифного розряду ЄТС

з 1 січня 2022 року – 2 893 грн., з 1 жовтня 2022 року - 2 982 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 державного та місцевого бюджетів, збережені обов‘язкові надбавки, матеріальні допомоги та інші виплати працівникам окремих галузей бюджетної сфери, які відповідно до внесених змін у законодавство застосовуються у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг бюджетних асигнувань загального фонду бюджету у сумі ***19395031 грн.*** який визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на енергоресурси на наступний рік. Обсяг видаткові заплановано на 26,3% більше показників попереднього року.

При складанні проекту бюджету на 2022 рік головним залишається збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бездефіцитного бюджету.

**Державне управління**

По галузі «Державне управління» видатки заплановано за рахунок доходів загального фонду бюджету та спеціального фонду за рахунок власних надходжень.

За бюджетною програмою 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально технічне забезпечення діяльності міської ради» передбачено 27753540 грн.. Планові показники зменшилися на 6,7% порівняно з попереднім роком. Видатки на оплату праці з нарахуваннями складають 25010000 грн., що менше на 8,4% порівняно з попереднім роком, на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 1558540 грн., більше на 17,6%. Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 95,7 відсотка.

За кодом економічної класифікації видатків 2800 «Інші поточні видатки» передбачено кошти в сумі 35000 грн. для оплати екологічного податку.

На утримання комунального майна, що є об’єктом власності міської територіальної громади планується залучити кошти спеціального фонду (від оренди майна) в сумі 182000,00 грн..

Штатна чисельність працівників по галузі на початок 2022 року становить 119 штатних одиниць.

За бюджетною програмою 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» заплановано видатки в сумі 345958 грн., що на 12,9% більше порівняно з плановими показниками минулого року, в тому числі видатки загального фонду 338458 грн. та спеціального фонду (за рахунок платних послуг) 8000,00 грн. на утримання КУ «Трудовий архів» відповідно до Програми розвитку архівної справи у Погребищенській міській територіальній громаді на 2021 - 2024 роки.

За кодом програмної класифікації видатків 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачено видатки в сумі 9001625 грн., що більше на 8,3% планових показників попереднього року, кошти заплановано на утримання апарату структурних підрозділів міської ради – головних розпорядників коштів бюджету міської територіальної громади (відділу освіти – 863047 грн., управління соціального захисту населення – 2937200 грн., служби у справах дітей – 697719 грн., відділу культури – 557484 грн., управління з питань житлово-комунального господарства, побутового, торговельного обслуговування, транспорту і зв'язку, управління комунальною власністю, містобудування та архітектури – 2003275 грн. та фінансового управління – 1942900 грн.).

Видатки на оплату праці з нарахуваннями складають 8332659 грн. більше на 5,8%, на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 329047 грн. більше на 77,8%. Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 96,2 відсотка.

Штатна чисельність структурних підрозділів на початок 2022 року становить 37 штатних одиниць.

Видатки визначені пунктом 4 статті 77 Бюджетного кодексу України (оплата праці з нарахуваннями , енергоносії та послуги зв’язку) забезпечені в повному обсязі.

**Освіта, фізична культура та спорт**

Обсяг асигнувань на утримання загальноосвітніх, позашкільних та дошкільних навчальних закладів, підвідомчих установ та проведення заходів становить 158827680 грн., з них видатки загального фонду 157763180 грн., що більше на 6,4% до планових показників попереднього року (за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 82464900 грн., за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції – 1116310 грн. за рахунок доходів загального фонду – 74181970 грн.), видатки спеціального фонду 1064500 грн. (за рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти в сумі 982000 грн., надходжень від додаткової (господарської) діяльності – 43000 грн., плати за оренду майна – 6500 грн., надходжень від реалізації в установленому порядку майна – 33000 грн.).

Фонд оплати праці працівників закладів освіти заплановано по загальному фонду в сумі 137663786 грн., що більше на 28,6% планових показників попереднього року, з них за рахунок власних надходжень бюджету – 54082576 грн., освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам 82464900 грн., за рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок освітньої субвенції 1116310 грн.

Фонд заробітної плати працівникам на 2022 рік обраховано на існуючу штатну чисельність по тарифних розрядах згідно чинного законодавства з урахуванням запровадження розміру мінімальної заробітної плати працівників бюджетної сфери з 01 січня – 6 500 грн. та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 893 грн., з 01 жовтня – 6 700 гривен та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 982 грн..

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані в сумі 9553799 грн., що більше на 29,4% порівняно з плановими показниками попереднього року. Планові призначення розраховані з урахуванням коефіцієнтів збільшення та економії споживання у натуральних показниках, що забезпечує проведення розрахунків по тарифах, діючих станом на 1 жовтня 2021 року.

У розрахунок поточних видатків включені видатки на утримання мережі таких закладів та установ:

Загальноосвітні школи – 18 (в тому числі 1 опорний заклад із трьома філіями);

Дошкільні навчальні заклади – 14 ;

Центр дитячої та юнацької творчості;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників;

Централізована бухгалтерія;

Інклюзивно-ресурсний центр;

Дитячо-юнацька спортивна школа.

**По КПКВК 0611010** «Надання дошкільної освіти» обсяг асигнувань планується в сумі 27100000 грн. за рахунок доходів загального фонду бюджету територіальної громади, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 23173900 грн., що на 10,4% більше порівняно з попереднім роком, на оплату енергоносіїв – 1913693 грн. більше на 21,5%, придбання продуктів харчування – 1370000 грн., більше на 22,3%. За рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти передбачено видатки для придбання продуктів харчування в сумі 982000 грн. більше на 19,6% порівняно з плановими показниками попереднього року. Штатна чисельність на початок року становить 181,77 штатних одиниць.

**По КПКВК 0611021** «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» обсяг асигнувань загального фонду планується в сумі 39937234 грн., що більше на 11,8% відповідно попереднього року, з них на оплату праці з нарахуваннями – 24079072 грн. більше на 3,3%, придбання продуктів харчування – 2768000 грн. більше на 10,7% та оплату енергоносіїв – 7254926 грн. більше на 30%.

В складі видатків на утримання загальноосвітніх закладів передбачено власні надходження спеціального фонду, в тому числі надходження від додаткової (господарської) діяльності – 43000 грн., плата за оренду майна – 6500 грн., надходження від реалізації в установленому порядку майна – 33000 грн. Кошти розподілено на придбання продуктів харчування в сумі 43000 грн., придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 20000 грн. Та оплату послуг (крім комунальних) – 19500 грн.

На початок рокуштатна чисельність працівників, які утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади становить 231 штатну одиницю.

**По КПКВК 0611031** «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» обсяг асигнувань загального фонду планується за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету для виплати заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам загальноосвітніх закладів в сумі 82464900 грн.. Обсяг асигнувань збільшився на 2826200 грн. або 3,5% до попереднього року.

На початок рокуштатна чисельність працівників, які утримуються за рахунок коштів освітньої субвенції становить 481,83 штатних одиниць.

**По КПКВК 0611070** «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» видатки заплановані за рахунок доходів загального фонду в сумі 1601125 грн. обсяг видатків збільшився на 12% порівняно з плановими показниками попереднього року, в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 1510660 грн. більше на 13,2%, на енергоносії – 40465 грн. більше на 15,6%.На початок рокуштатна чисельність працівників становить 11 посад.

**По КПКВК 0611151** «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету» за рахунок доходів загального фонду заплановано видатки в сумі 425534 грн., в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 219190 грн., на енергоносії – 194650 грн., на інші видатки – 11694 грн.. На початок року штатна чисельність працівників становить 2 посади кочегара.

**По КПКВК 0611152** «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції» за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету передбачено кошти в сумі 1166310 грн. для виплати заробітної плати з нарахуваннями педпрацівникам інклюзивно-ресурсного центру. Обсяг асигнувань збільшено на 12,5% порівняно з плановими показниками попереднього року. На початок року штатна чисельність працівників становить 5,5 посад.

**По КПКВК 0611160** «Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників» за рахунок доходів загального фонду заплановано видатки в сумі 1202808 грн. обсяг видатків зменшився на 1% відповідно попереднього року, в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 1067500 грн. менше на 1,1%, на енергоносії – 102150 грн. більше на 2,2%. На початок року штатна чисельність працівників становить 5,5 посад.

**По КПКВК 0611141** «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» за рахунок доходів загального фонду заплановано 1899946 грн. на централізоване ведення бухгалтерського обліку, обсяг видатків збільшився на 29,2% порівняно з плановими показниками попереднього року. З них на оплату праці з нарахуваннями 1853611 грн. більше на 31,4% , на енергоносії – 15150 грн. більше на 3%, на оплату інших видатків 31185 грн. менше на 45,2%. На початок року штатна чисельність на централізоване ведення бухгалтерського обліку складає 12,5 одиниць, що більше на 3,5 одиниці відповідно попереднього року.

**По КПКВК 0611142** «Інші програми та заходи у сфері освіти» за рахунок доходів загального фонду заплановано 10860 грн. на надання одноразової допомоги 6 дітям–сиротам, після досягнення 18–річного віку.

**По КПКВК 0613140** «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» за рахунок доходів загального фонду заплановано 150000 грн. для проведення заходів з оздоровлення та відпочинку учнів загальноосвітніх навчальних закладів відповідно до Програми оздоровлення та відпочинку дітей Погребищенської міської територіальної громади на 2021-2024 роки. Обсяг видатків збільшено на 27,6% порівняно з плановими призначеннями попереднього року.

Видатки заплановані **по КПКВК 0615031** «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» в сумі 2154463 грн. обсяг видатків збільшився на 12%, в тому числі на оплату праці з нарахуваннями – 1943198 грн. більше на 14,9%, на енергоносії – 32765 грн. менше на 34,5%, проведення інших видатків – 178500 грн. менше на 2,5%. На початок року штатна чисельність працівників становить 13 посад.

При розрахунку видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями (КЕКВ 2110, 2120), енергоносії (КЕКВ 2272, 2273, 2274, 2275), послуги зв’язку.

**Охорона здоров’я**

Видатки Погребищенської міської територіальної громади по галузі охорона здоров’я на 2022 рік передбачені в сумі 15477700 грн. в тому числі: на утримання КП Погребищенської центральної лікарні – 5973000 грн., КП Погребищенський центр первинної медико-санітарної допомоги – 9504700 грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників сільських медичних закладів, які надають долікарську допомогу складають 6600814 грн., що більше на 58% планових показників минулого року.

Видатки на харчування в 2022 році плануються в сумі 450000 грн. На придбання медикаментів планується спрямувати 1375000 грн., що на 125000 грн. менше ніж у 2021 році.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обраховувались виходячи із їх вартості та тарифів, що діють у 2021 році з коефіцієнтом збільшення. На ці цілі передбачені кошти в сумі 5158886 грн., що на 981886 грн. або 23,5% більше від бюджету 2021 року.

Для виплати пільгової пенсії передбачено кошти в сумі 198000 грн. більше на 10% порівняно з попереднім роком.

Для безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань та забезпечення інвалідів і дітей-інвалідів технічними та іншими засобами передбачено кошти в сумі 700000 грн.

Для проведення інших видатків (придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, оплату послуг (крім комунальних)) передбачено кошти в сумі 995000 грн., що менше на 23,5% відповідно планових попереднього року.

Захищені видатки бюджету складають 93,6 % від загальної суми видатків на галузь.

**Соціальний захист населення**

**За КПКВК 0813032** «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку» у 2022 році за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 25000 грн., що менше на 37,5% відповідно планових показників попереднього року, на відшкодування витрат за надані Публічним акціонерним товариством «Укртелеком» пільгові послуги зв’язку жителям Погребищенської територіальної громади.

**За КПКВК 0813033** «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 672000 грн., що більше на 12% показників попереднього року.

**За КПКВК 0813035** «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 40000 грн.

**За КПКВК 0813050** «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» передбачено у 2022 році за рахунок доходів загального фонду кошти в сумі 127960 грн., що менше на 0,9% планових показників попереднього року, кошти планується спрямувати на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи по Погребищенській територіальній громаді.

**За КПКВК 0813090** «Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 30240 грн., що більше на 12% показників попереднього року.

**За КПКВК 0813104** «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» передбачено за рахунок доходів загального фонду бюджету кошти в сумі 8497776 грн. на утримання комунального закладу «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)». Обсяг видатків збільшився на 12% порівняно з плановими показниками попереднього року. На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам територіального центру передбачено кошти в сумі 7960134 грн. більше на 10,7% Для розрахунків за енергоносії планується спрямувати 403392 грн. більше на 35,7%, що повністю забезпечує потребу територіального центру на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, при умові що вартість не буде збільшуватися. На інші видатки заплановано кошти в сумі 134250 грн..

На початок року штатна чисельність становить 74 штатні одиниці.

Територіальним центром соціального обслуговування плануються власні надходження спеціального фонду в сумі 490000,00 грн. за рахунок надходжень від пенсійних виплат підопічних, які спрямуються на утримання підопічних що проживають у стаціонарному відділені.

**За КПКВК 0813121** «Утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб» передбачено за рахунок доходів загального фонду бюджету кошти в сумі 851415 грн. на утримання комунальної установи «Центр соціальних служб». На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам установи передбачено 789015 грн. Для розрахунків за енергоносії планується спрямувати 32400,00 грн., що повністю забезпечує потребу установи на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, при умові що вартість не буде збільшуватися. На інші видатки заплановано кошти в сумі 30000 грн..

На початок року штатна чисельність становить 5 одиниць.

За КПКВК 0813112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 25000 грн. які спрямовано на виконання Комплексної оборонно-правоохоронна програми Погребищенської міської територіальної громади на 2021-2025 роки.

**За КПКВК 0813160** «Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги» передбачено у 2021 році за рахунок доходів загального фонду кошти в сумі 1237600 грн. на компенсацію фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги.

**За КПКВК 0813242** «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на виконання комплексної цільової програми соціального захисту жителів Погребищенської міської територіальної громади на 2022 рік передбачено кошти в сумі 554600 грн., що більше на 20,8% порівняно з плановими показниками попереднього року, в тому числі:

- надання соціальної грошової допомоги членам сімей загиблих учасників антитерористичної операції для компенсації за пільговий проїзд – 39600 грн.;

- поліпшення медичного обслуговування пільгової категорії осіб відповідно до ЗУ «Про статус ветеранів війни та гарантії їх соціального захисту» (компенсація за лікарські засоби та зубопротезування) – 180000 грн.;

- грошова компенсація вартості продуктів харчування для громадян, віднесених до категорій 1 і 2 осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 100000 грн.;

- зубопротезування окремих груп пільгової категорії населення, які мають право на таку пільгу – 50000 грн.;

- надання одноразової грошової матеріальної допомоги особам, які зараховані на військову службу за контрактом – 140000 грн.;

- надання матеріальної допомоги хворим із хронічною нирковою недостатністю, що отримують системний гемодіаліз в обласних медичних закладах – 30000 грн.;

- поховання учасників ліквідації аварії на ЧАЕС для І та ІІ категорії – 15000 грн..

**За КПКВК 0813171** «Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 30800 грн.

**За КПКВК 0813192** «Надання фінансової підтримки громадським об`єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 172874 грн., що на 29% менше порівняно з попереднім роком, кошти спрямовано для надання фінансової підтримки громадським організаціям, в тому числі: Погребищенської районної організації ветеранів України (115782 грн.) та громадської організації «Спілка учасників АТО та інших бойових дій Погребищенського району» 57092 грн.).

Згідно планів використання вказані кошти розподілено на виплату заробітної плати з нарахуваннями в сумі 152484 грн., оплату комунальних послуг – 14864 грн., придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 1000 грн., видатки на відрядження – 340 грн. та оплату послуг (крім комунальних) – 4186 грн.

При формуванні видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині 100% забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями ( КЕКВ 2110, 2120), енергоносії ( КЕКВ 2271,2272,2273,2274,2275), послуги зв’язку.

**Культура**

По галузі культури передбачено видатки по загальному фонду в сумі 14189149 грн., що більше на 14,2% планових призначень попереднього року, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 13241509 грн. більше на 13,9%, на енергоносії та комунальні послуги – 638667 грн. більше на 6,4%. Власні надходження плануються в сумі 66600 грн., в тому числі 62500 грн. за рахунок батьківської плати та 4100 грн. за рахунок орендної плати.

Видатки по Музичній школі заплановані **по КПКВК 1011080** «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» в сумі 2305029 грн. обсяг видатків збільшено на 14,6% порівняно з плановими показниками попереднього року. По загальному фонду – 2305029 грн., в тому числі: на заробітну плату - 1826253 грн., нарахування на оплату праці – 401776 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 62000 грн., інші видатки – 15000 грн..

По спеціальному фонду бюджету власні надходження становлять 60000 грн. (батьківська плата). За рахунок коштів від батьківської плати на заробітну плату заплановано 49000 грн., нарахування на оплату праці – 11000 грн.

Видатки по бібліотеках заплановані за **КПКВК 1014030** «Забезпечення діяльності бібліотек» в сумі 4348886 грн., що більше на 18,2% порівняно з плановими показниками попереднього року, в тому числі: на заробітну плату – 4105886 грн. більше на 46%, нарахування на оплату праці – 929202 грн. більше на 50%, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 193000 грн. менше на 3,5%, інші видатки – 50000 грн..

 По спеціальному фонду бюджету власні надходження становлять 7000грн. (надходження від реалізації майна). За рахунок вказаних коштів планується поповнення бібліотечного фонду.

Штатна чисельність на початок року становить 32,75 одиниць.

**По КПКВК 1014040** «Забезпечення діяльності музеїв та виставок» передбачені видатки загального фонду бюджету в сумі 446107 грн. на утримання 2 музеїв. Обсяг видатків збільшено на 2,5% відповідно планових показників попереднього року. На заробітну плату передбачено 332055 грн. більше на 6,6%, нарахування на оплату праці – 73052 грн. більше на 6,5%, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 33000 грн. менше на 17,5%, інші видатки – 8000 грн.. Штатна чисельність на початок року становить 3 одиниці.

**По КПКВК 1014060** «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» заплановано кошти в сумі 6063894 грн. обсяг видатків збільшився на 2,1% порівняно з попереднім роком, в тому числі: на заробітна плата – 4352667 грн. менше на 5%, нарахування на оплату праці – 1207587 1008033 грн. більше на 19,8%, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 300000 грн., інші видатки – 50000 грн..

По спеціальному фонду бюджету власні надходження становлять 4100 грн. (надходження від реалізації майна). За рахунок вказаних коштів планується утримання майна яке передається в оренду.

Штатна чисельність на початок року становить 51,25 штатних одиниць.

**По КПКВК 1014081** «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва» заплановані видатки загального фонду бюджету в сумі 447749 грн. на утримання централізованої бухгалтерії відділу культури зі штатною чисельністю 2 штатні одиниці. Обсяг видатків збільшився на 27% порівняно з попереднім роком. На заробітну плату передбачено – 330122 грн. більше на 24,9%, нарахування на оплату праці – 72627 грн. більше на 24,9% , інші видатки – 45000 грн.

 По спеціальному фонду бюджету власні надходження становлять 10500 грн. (плата за оренду майна). За рахунок вказаних коштів планується утримання майна яке передається в оренду.

**По КПКВК 1014082** «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» заплановані видатки загального фонду бюджету в сумі 20000 грн. на витрати пов’язані з організацією урочистих заходів відповідно до Програми розвитку культури Погребищенської міської територіальної громади на 2021-2022 роки

При формуванні видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині 100% забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями ( КЕКВ 2110, 2120), енергоносії ( КЕКВ 2271,2272,2273,2274,2275), послуги зв’язку.

**Житлово-комунальне господарство**

 **За КПКВК 1216030** «Організація благоустрою населених пунктів**»** за рахунок доходів загального фондузаплановано 7814497 грн., що більше на 5619741 грн. порівняно з плановими показниками попереднього року, в тому числі 6614497 грн. для здійснення заходів по благоустрою населених пунктів територіальної громади та 1200000 грн. для оплати електроенергії за вуличне освітлення відповідно до Програми благоустрою території Погребищенської територіальної громади на 2022 рік .

**За КПКВК 1216090** «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства**»** за рахунок доходів загального фондузаплановано 20000 грн. для забезпечення поховання померлих, безрідних громадян на 2022 рік відповідно до Програми забезпечення поховання безрідних та невстановлених померлих осіб Погребищенської міської територіальної громади на 2022-2023 роки

За рахунок доходів загального фонду **по КПКВК 1217461** «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» заплановані видатки на утримання автомобільних доріг і становлять 4700000.

**За КПКВК 1217691** «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» заплановані видатки спеціального фонду бюджету в сумі 74000 грн. за рахунок цільових фондів для проведення заходів відповідно до Положення про цільовий фонд Погребищенської міської територіальної громади.

**За КПКВК 1218313** «Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища» заплановані видатки спеціального фонду бюджету в сумі 59050 грн. за рахунок екологічного податку для оплати послуг із загортання сміттєзвалищ на території громади.

**Резервний фонд**

**За КПКВК 3718710** «Резервний фонд місцевого бюджету» за рахунок доходів загального фонду сформований резервний фонд в сумі 1800 000 грн. для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру.

**Начальник фінансового управління**

**Погребищенської міської ради О. Недошовенко**