



## ВЕЛИКОБЕРЕЗОВИЦЬКА СЕЛИЩНА РАДА

XXXIV сесія

VIII скликання

РІШЕННЯ

від 14 грудня 2023 року № 2463

### Про селищний бюджет на 2024 рік

Код бюджету 19556000000

Керуючись Бюджетним кодексом України, Законом України "Про місцеве самоврядування", статтею 26 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні" Великобerezовицька селищна рада

#### ВИРІШИЛА:

1. Визначити на 2024 рік:

**доходи** селищного бюджету у сумі 237 154 200 гривень, у тому числі доходи загального фонду селищного бюджету – 233 574 200 гривень та доходи спеціального фонду селищного бюджету – 3 580 000 гривень згідно з додатком 1 до цього рішення;

**видатки** селищного бюджету у сумі 237 154 200 гривень, у тому числі видатки загального фонду селищного бюджету – 223 038 820 гривень та видатки спеціального фонду селищного бюджету – 14 115 380 гривень;

**профіцит** за загальним фондом селищного бюджету у сумі 10 535 380 гривень згідно з додатком 2 до цього рішення;

**дефіцит** за спеціальним фондом селищного бюджету у сумі 10 535 380 гривень згідно з додатком 2 до цього рішення;

**оборотний залишок бюджетних коштів** селищного бюджету у розмірі 100 000 гривень, що становить 0,05 відсотків видатків загального фонду селищного бюджету, визначених цим пунктом;

**резервний фонд** селищного бюджету в розмірі 5 000 000 гривень, що становить 2,3 відсотки до видатків загального фонду селищного бюджету, визначених цим пунктом.

2. Затвердити **бюджетні призначення** головним розпорядникам коштів селищного бюджету на 2024 рік у розрізі відповідальних виконавців за бюджетними програмами/підпрограмами згідно з додатком 3 до цього рішення.

3. Затвердити на 2024 рік **міжбюджетні трансферти** згідно з додатком 4 до цього рішення.

Передача та умови використання отримувачем коштів інших субвенцій (у тому числі на оплату поточних та капітальних видатків бюджетних установ, тощо) повинні бути викладені у спільному договорі між надавачем субвенції та її отримувачем, який є невід'ємною частиною відповідних рішень місцевих рад про передачу коштів між місцевими бюджетами.

Рішення про передачу/прийняття бюджетних ресурсів приймається обома місцевими радами та затверджується у відповідних місцевих бюджетах.

4. Затвердити на 2024 рік обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проектів згідно з додатком 5 до цього рішення.

5. Затвердити **розподіл витрат селищного бюджету на реалізацію місцевих програм** у сумі 27 979 200 гривень згідно з додатком 6 до цього рішення.

6. Установити, що у загальному фонді селищного бюджету на 2024 рік:

1) до доходів загального фонду селищного бюджету належать доходи, визначені статтями 64 Бюджетного кодексу України та трансферти, визначені статтями 93, 97, 101, 103<sup>2</sup> Бюджетного

кодексу України (крім субвенцій, визначених статтею 69<sup>1</sup> та частиною першою статті 71 Бюджетного кодексу України).

2) джерелами формування у частині фінансування є кошти, визначені пунктом 1 статті 72 Бюджетного кодексу України в частині спрямування до бюджету розвитку (спеціального фонду) коштів із загального фонду.

7. Установити, що джерелами формування спеціального фонду селищного бюджету на 2024 рік:

1) у частині доходів є надходження, визначені статтями 69<sup>1</sup>, 71 Бюджетного кодексу України

2) у частині фінансування є надходження, визначені пунктом 10 частини 1 статті 71 Бюджетного кодексу України;

8. Установити, що у 2024 році кошти, отримані до спеціального фонду селищного бюджету згідно з статтями 69<sup>1</sup> і 71 Бюджетного кодексу України, спрямовуються на реалізацію заходів, визначених статтею 71 Бюджетного кодексу України, та на видатки, відповідно до джерел надходжень, визначених у пункті 7 цього рішення;

9. Визначити на 2024 рік відповідно до статті 55 Бюджетного кодексу України захищеними видатками селищного бюджету видатки загального фонду на:

- оплату праці працівників бюджетних установ;
- нарахування на заробітну плату;
- придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів;
- забезпечення продуктами харчування;
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
- соціальне забезпечення;
- поточні трансферти місцевим бюджетам.

10. Надати право фінансовому відділу Великоберевицької селищної ради:

в межах поточного бюджетного періоду на конкурсних засадах розміщати тимчасово вільні кошти селищного бюджету на депозитах або шляхом придбання цінних паперів, з подальшим поверненням таких коштів до кінця поточного бюджетного періоду, а також шляхом придбання державних цінних паперів відповідно до статті 16 Бюджетного кодексу України;

здійснювати позики на покриття тимчасових касових розривів місцевого бюджету, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, відповідно до статей 43, 73 Бюджетного кодексу України.

11. Встановити що відповідно до статті 43 Бюджетного кодексу України обслуговування бюджетних коштів у частині бюджету розвитку та власних надходжень бюджетних установ здійснюється органами Казначейства України.

12. Забезпечити головними розпорядниками коштів селищного бюджету виконання норм Бюджетного кодексу України стосовно:

1) затвердження паспортів бюджетних програм протягом 45 днів з дня набрання чинності цим рішенням;

2) здійснення управління бюджетними коштами у межах встановлених їм бюджетних повноважень та оцінки ефективності бюджетних програм, забезпечуючи ефективно, результативно і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі;

3) забезпечення доступності інформації про бюджет відповідно до законодавства, а саме: публічне представлення та публікацію на своїх офіційних сайтах інформації про бюджет за бюджетними програмами та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені цим рішенням, відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України, до 15 березня року, що настає за звітним;

оприлюднення паспортів бюджетних програм у триденний строк з дня затвердження таких документів;

4) забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати;

5) забезпечення в повному обсязі проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, та укладання договорів за кожним видом енергоносіїв у межах встановлених відповідним головним розпорядником бюджетних коштів обґрунтованих лімітів споживання тощо.

13. Дане рішення вступає в дію з 01.01.2024 року.

14. Додатки № 1-6 до цього рішення є його невід'ємною частиною.

15. Відповідно до частини четвертої статті 28 Бюджетного кодексу України виконавчому комітету селищної ради здійснити опублікування цього рішення в десятиденний строк з дня його прийняття на офіційному сайті.

16. Контроль за виконанням рішення доручити постійно діючій комісії селищної ради з питань планування фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку.

**Селищний голова**

**Андрій ГАЛАЙКО**

**Пояснювальна записка  
до проєкту селищного бюджету  
Великобerezовицької селищної ради  
на 2024 рік.**

Формування обсягів доходів і видатків селищного бюджету Великоберезовицької селищної ради на 2024 рік здійснено з урахуванням положень Конституції України, вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», інших законів та законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, прогнозних показників економічного і соціального розвитку України.

При формуванні проекту селищного бюджету враховано негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість розроблення реалістичних довгострокових прогнозів при плануванні бюджету. За базу розрахунків взято очікувані прогнозні показники надходжень за 2023 рік, підвищення соціальних стандартів, зокрема: мінімальної заробітної плати з 01 січня 2024 року в розмірі 7 100 грн, з 01 квітня 2024 року – 8 000 грн. та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01 січня 2024 року в розмірі 3195 грн., з 01 квітня 2024 року – 3 600 гривень.

### Доходи

Всього обсяг доходної частини селищного бюджету на 2024 рік з трансфертами складає **237 154,2 тис. грн.**, що більше на 33700 тис. грн. (або на 16,7%) до аналогічного показника затвердженого на 2023 рік. (Додаток 1)

При розрахунку обсягу доходів селищного бюджету враховано затвержені в Державному бюджеті на 2024 рік офіційні **трансферти**, а саме:

обсяг **освітньої субвенції** в сумі 56555,6 тис. грн., що на 9225,3 тис. грн. (або на 19,5%) більше обсягу 2023 року.

Зауважимо, що **базова дотація на 2024 рік не запланована**, оскільки надходження ПДФО на 1 жителя громади - 3759,17 грн., індекс податко-спроможності селищного бюджету – 1,0, що перевищує показник 0,9, при якому при горизонтальному вирівнюванні виділяється базова дотація. Довідково: в 2023 році базова дотація була врахована в сумі 31055,2 тис. грн.

Субвенції з обласного бюджету – 1 238,6 тис. грн.

**Доходи селищного бюджету на 2024 рік без врахування міжбюджетних трансфертів з державного бюджету** обраховано в сумі **179360 тис. грн.**, що в порівнянні до затвердженого плану на 2023 рік більше на 55606,7 тис. грн. (або на 44,9%), та до уточненого плану 2023 року збільшено на 8918,5 тис. грн. (або на 5,2%), з них обсяг доходів:

- загального фонду – 175780 тис. грн., що більше на 9091,8 тис. грн. (або на 5,4%) від уточненого показника 2023 року.

- спеціального фонду – 3580 тис. грн., з яких бюджет розвитку - 500 тис. грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб (ПДФО), що становить 60,4% від обсягу власних доходів загального фонду. Податок з доходів фізичних осіб розраховувався з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, мінімальної заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, передбачених нормами Податкового кодексу, враховуючи останні законодавчі зміни, та кількість платників селищної ради.

В 2024 році продовжує діяти норма щодо частки зарахувань ПДФО до місцевого бюджету 64 відсотки. Прогнозний показник податку на доходи фізичних осіб на 2024 рік - 106090,0 тис. грн. Ріст надходжень ПДФО до уточненого плану – 15,2%, до очікуваних надходжень 2023 року – 12,5%

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів обрахована в сумі 118,0 тис. грн. на рівні очікуваного показника надходжень 2023 року.

У власних надходженнях бюджету Великоберезовицької селищної ради внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) займають 4,4%. Прогнозний показник даного податку на 2024 рік – 7 950,0 тис. грн.

Прогнозний розрахунок щодо місцевих податків на 2024 рік формувався на підставі встановлених ставок місцевих податків та зборів, затверджених рішенням селищної ради відповідно до норм чинного Бюджетного та Податкового кодексів України, фактичні надходження до селищного бюджету в 2023 році:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 15 270,0 тис. грн.
- плата за землю (земельний податок та орендна плата) - 13700 тис. грн.,
- транспортний податок – 25,0 тис. грн.,
- туристичний збір – 152,0 тис. грн.

Розрахункові показники єдиного податку визначені виходячи з динаміки фактичних надходжень до бюджету за 2023 рік, враховуючи відміну з 1.08.2023 року пільгового оподаткування на час воєнного стану, та з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та кількості платників єдиного податку (950 платників). Доходи по єдиному податку на 2024 рік обраховано в сумі 31 100,0 тис. грн., що більше на 4170,0 тис. грн. (на 15,5%) уточненого плану 2023 року.

Доходи від власності та підприємницької діяльності (код 21000000) обраховано в сумі 555,0 тис. грн., в тому числі штрафи за правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху – 500,0 тис. грн.

Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності (код 22000000) – 820,0 тис. грн. (в т.ч. плата за надання адміністративних послуг – 700,0 тис. грн., надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном в сумі 120,0 тис. грн.).

обсяг доходів спеціального фонду селищного бюджету на 2024 рік розрахований в сумі 3580,0 тис. грн., із них:

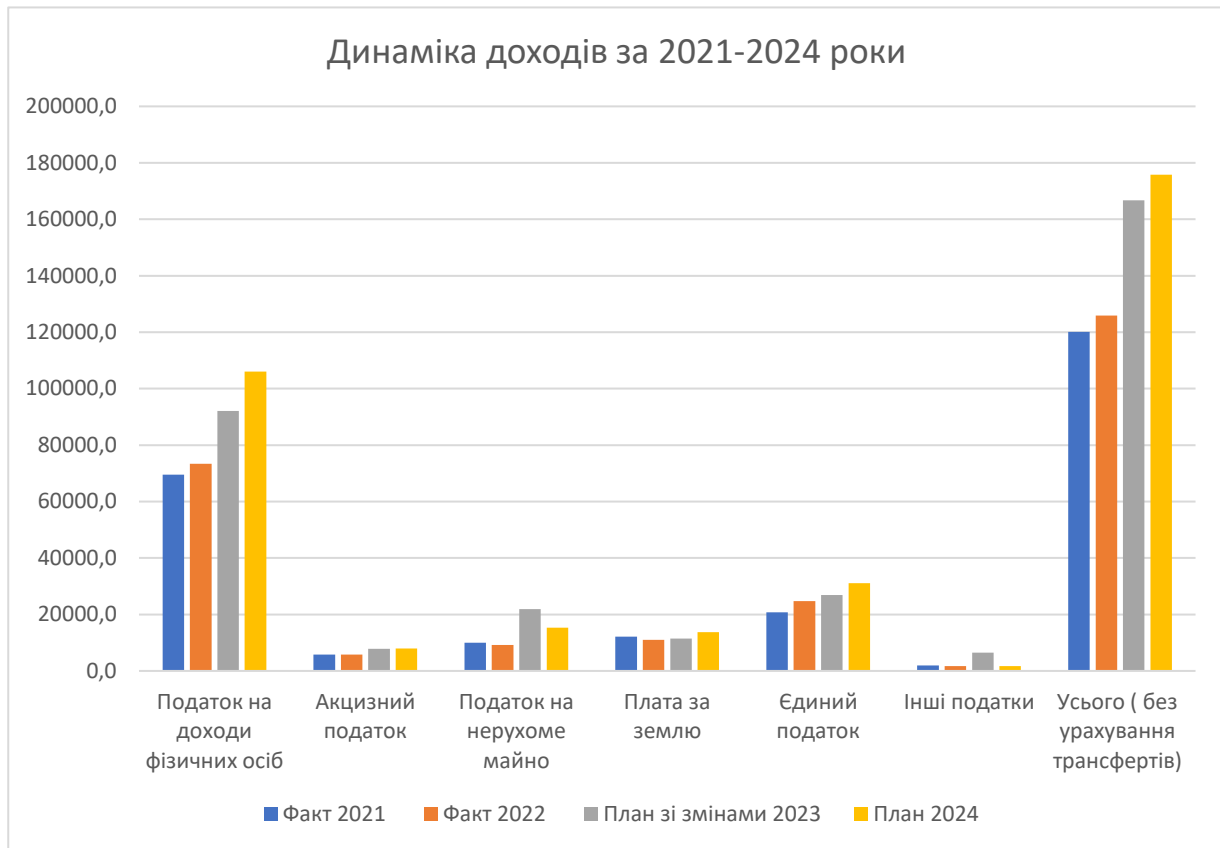
350,0 тис. грн – надходження екологічного податку;

2 730,0 тис. грн. – власні надходження бюджетних установ (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з законодавством);

500 тис. грн. - надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності.

**Аналіз надходжень в загальний фонд селищного бюджету за 2021-2024 роки.**

<b>Доходи</b>	<b>Факт 2021</b>	<b>Факт 2022</b>	<b>План зі змінами 2023</b>	<b>План 2024</b>	<b>% 2024р. до 2023р.</b>
Податок на доходи фізичних осіб	69 510,6	73 385,6	92 085,7	106 090,0	115,2
Акцизний податок	5 746,9	5 765,9	7 805,2	7 950,0	101,9
Податок на нерухоме майно	10 038,8	9 231,9	21 908,5	15 270,0	69,7
Плата за землю	12 140,9	11 030,2	15 465,0	13 700,0	88,6
Єдиний податок	20 767,3	24 754,4	26 930,0	31 100,0	115,5
Інші податки	1 884,0	1 758,4	2 493,8	1 670,0	67,0
<b>Усього ( без трансфертів)</b>	<b>120 088,5</b>	<b>125 926,4</b>	<b>166 688,2</b>	<b>175 780,0</b>	<b>105,4</b>
Базова дотація	9 826,8	10 766,4	31 055,2	0,0	0,0
Освітня субвенція	49 458,1	46 760,2	47 330,3	56 555,6	119,5
<b>Усього з трансфертами</b>	<b>179 373,4</b>	<b>183 453,0</b>	<b>245 073,7</b>	<b>232 335,6</b>	<b>94,8</b>



### **Видатки**

Проект бюджету Великоберезовицької селищної громади на 2024 рік за видатками відповідно до частини 1 статті 20 Бюджетного кодексу України сформований із застосуванням програмно-цільового методу з урахуванням положень наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2017 року №793 «Про затвердження складових програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів» (із змінами).

Пріоритетними напрямками видатків в 2024 році є фінансова допомога військовим частинам ЗСУ, заходи з територіальної оборони, будівництво та облаштування укриттів, соціальна допомога військовослужбовцям, сім'ям загиблих та безвісти зниклих військових, допомога внутрішньо переміщеним особам. В проекті селищного бюджету на 2024 рік на ці видатки закладено 8004 тис. грн., або 4,6 відсотка від власних доходів загального фонду бюджету.

Показники селищного бюджету на 2024 рік спрямовані на забезпечення фінансовими ресурсами заходів громади за галузевими напрямками, забезпечення можливості надання якісної освіти, створення належних умов для збереження здоров'я населення громади, забезпечення належного рівня соціального обслуговування малозабезпечених верств населення, підвищення культурного рівня, функціонування громади у період воєнного стану.

При розрахунку фонду оплати праці враховано зростання з 1.01. та 1.04.2024 року: мінімальної заробітної плати в середньому на 16% до показника 2023 року, посадових окладів єдиної тарифної сітки – 20,8%, прожитковий мінімум працездатної особи

встановлено на рівні 2920 грн. Новаціями бюджету 2024 також є повернення індексації заробітної плати залежно від величини індексу споживчих цін.

Розрахунки видатків на енергоносії та житлово-комунальні послуги на 2023 рік проведені з урахуванням економного використання бюджетних коштів, виходячи із фактичного споживання бюджетними установами енергоносіїв в натуральних показниках у 2023 році, з урахування діючих тарифів та відповідних коефіцієнтів.

Актуальним залишається здійснення бюджетними установами енергозберігаючих заходів, особливо в умовах війни.

**Обсяг видатків селищного бюджету на 2024 рік становить 237 154,2 тис. грн.,** в тому числі за загальним фондом – 223 038,82 тис. грн., спеціальним фондом бюджету – 14 115,38 тис. грн.

В бюджеті Великоберезовицької селищної ради на 2024 рік визначено:

- 7 головних розпорядників коштів, а саме: Великоберезовицька селищна рада, відділ освіти, відділ соціального захисту населення, служба у справах дітей, відділ культури, відділ молоді, спорту, сім'ї та туризму, фінансовий відділ Великоберезовицької селищної ради.

- 3 розпорядники коштів нижчого рівня: комунальний заклад Великоберезовицької селищної ради «Центр професійного розвитку педагогічних працівників», комунальна установа «Центр надання соціальних послуг» Великоберезовицької селищної ради, комунальний заклад «Дитячо-юнацька спортивна школа «Олімп» Великоберезовицької селищної ради.

- 5 одержувачів коштів:

комунальне некомерційне підприємство Великоберезовицької селищної ради «Тернопільський районний центр первинної медико-санітарної допомоги»,

комунальне підприємство Великоберезовицької селищної ради «Великоберезовицьке»,

комунальне підприємство Великоберезовицької селищної ради «АКВА-СЕРВІС»

комунальне некомерційне підприємство Великоб'рківської селищної ради «Тернопільська центральна районна лікарня»

районна організація «Червоний Хрест України»

**Видатки селищного бюджету на 2024 рік за економічною класифікацією спрямовуються на:**

- заробітну плату з нарахуваннями – 67,1% до загального обсягу видатків (158400,1 тис. грн.),

- продукти харчування – 4,8 відсотки (11339,3 тис. грн., в т.ч. батьк.плата - 2600 тис. грн.)

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 6,3 відсотки (14 635,5 тис. грн.)

- допомоги, інші виплати населенню – 1,1 відсотки (2 553 тис. грн.)

- інші поточні видатки – 8,7 відсотки (20642,3 тис. грн.),

- капітальні видатки – 4,8 відсотки (11385,4 тис. грн.)

- поточні трансферти підприємствам, установам – 6,6% (15460 тис. грн.)



- трансферти органам д/управління інших рівнів (м. Тернопіль) – 0,6 відсотки (1500 тис.грн.)

#### **За галузевими напрямками:**

Державне управління – 33 016,95 тис. грн. (14%)

Освіта – 133 971,77 тис. грн. (56,8%)

Охорона здоров'я – 1450,0 тис. грн. (0,6%)

Соціальний захист та соціальне забезпечення – 7468,0 тис. грн. (3,2%)

Культура і мистецтво – 15503,9 тис. грн. (6,6%)

Фізична культура і спорт – 4584,6 тис. грн. (1,9%)

Житлово-комунальне господарство – 14 550,0 тис. грн. (6,2%)

Економічна діяльність – 17 720,38 тис. грн. (7,5%)

Міжбюджетні трансферти – 1500 тис. грн. (0,6%)

Інша діяльність, резервний фонд, тероборона – 5 800 тис. грн. (2,5%)

Інша діяльність у сфері екології – 350 тис. грн. (0,1%)

#### **Державне управління (0100)**

По галузі "Державне управління" проектом бюджету на 2024 рік передбачені видатки в сумі **33016,95 тис. грн.** (14% в структурі видатків) на утримання апарату Великоберезовицької селищної ради, керівництва та управління відділу освіти, відділу культури, відділу соціального захисту населення, відділу молоді, спорту, сім'ї та туризму, фінансового відділу та служби у справах дітей Великоберезовицької селищної ради. Загальна штатна чисельність працівників - 87 шт. од.

Запропонований проект бюджету на 2024 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці, нарахування на неї, видатки на енергоносії, та інші поточні видатки.

#### **Освіта (1000)**

Видатки по галузі "Освіта" передбачені у сумі 135 158,57 тис. грн. (56,8% в структурі видатків), у тому числі: за загальним фондом 132 428,57 тис. грн., за спеціальним фондом – 2730 тис. грн. (власні надходження бюджетних установ). Освітня субвенція – 56555,6 тис. грн.

За рахунок бюджетних призначень у 2024 році передбачено фінансування та утримання 22 бюджетних установ (дошкільні навчальні заклади - 6, загальноосвітні школи – 13, установа дитячої музичної школи, інклюзивно-ресурсний центр та центр професійного розвитку педагогічних працівників).

Штатна чисельність працівників установ освіти на 01.10.2023 року становить 645 штатних одиниць, в тому числі:

- дошкільні навчальні заклади – 155,25 шт. од. (в т.ч. педпрацівників – 61 шт.од., молодший обслуговуючий персонал- 94,25 шт.од.)

- загальноосвітні школи – 450 шт. од.(в т.ч. педпрацівників – 286,25 шт. од., молодший обслуговуючий персонал- 163,75 шт.од.)

- музична школа – 30,5 шт. од.; (в т.ч. викладачі - 20 шт.од., молодший обслуговуючий персонал - 10,5 шт.од.)

- інклюзивно-ресурсний центр – 5,25 шт. од.; (в т.ч. викладачі - 5 шт.од., молодший обслуговуючий персонал - 0,25 шт.од.)

- центр професійного розвитку педагогічних працівників - 4 шт. од.

Кількість вихованців в дошкільних навчальних закладах – 531, (менше на 6 відносно 2023 року);

Кількість учнів в загальноосвітніх школах – 1866, що на 15 учні менше відносно 2023 року.

У планових показниках на 2024 рік враховані видатки на:

Надання дошкільної освіти – 32287,1 тис. грн.

Надання загальної середньої освіти за рахунок місцевого бюджету – 34550,27тис. грн.,

Надання загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції – 56555,6 тис. грн.

Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами – 6610,4 тис. грн. (ГРК – відділ культури)

Забезпечення діяльності інших закладів освіти (Ц/б та госпгрупа) – 2731,7 тис. грн.

Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів (сел. бюджет) – 103,5 тис. грн.

Забезпечення діяльності центрів профрозвитку пед. працівників – 1133,2 тис. грн.

### **Охорона здоров'я (2000)**

Видатки на "Охорону здоров'я" на 2024 рік визначені з урахуванням продовження реалізації заходів реформи фінансування системи охорони здоров'я відповідно до Закону України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення".

У загальному фонді бюджету на 2024 рік, заплановано видатки в сумі **1450 тис. грн.** (0,6% в структурі видатків) за відповідними програмами селищної ради, а саме:

для фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства Великоберезовицької селищної ради «Тернопільський районний центр первинної медико-санітарної допомоги» 1350 тис. грн. - видатки на комунальні послуги та енергоносії, медикаменти, спецхарчування. (ГРК – селищна рада).

для фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства Великобiрківської селищної ради «Тернопільська районна центральна лікарня» - 100,0 тис. грн. (ГРК – селищна рада).

### **Соціальний захист та соціальне забезпечення (3000)**

Видатки на "Соціальний захист та соціальне забезпечення" заплановані в загальному фонді в сумі 7519,8 тис. грн. (3,2% в структурі видатків), з яких:

4702,0 тис. грн. – утримання КУ «Центр надання соціальних послуг» Великобiрківської селищної ради. Дані видатки забезпечують виплату заробітної плати з нарахуваннями, придбання товарів і послуг та здійснення заходів для підопічних одиноких громадян та внутрішньо-переміщених осіб. Штатна чисельність працівників Центру - 21 шт.од. (ГРК – відділ соцзахисту населення)

2596,0 тис. грн. - для реалізації селищної Програми соціального захисту населення (виплата одноразової допомоги військовим, сім'ям загиблих та безвісти зниклих військових, малозабезпеченим громадянам, надання інших соціальних пільг, пільг з послуг зв'язку, інші заходи у сфері соцзахисту та соцзабезпечення, здійснення соціальної роботи з вразливими категоріями населення, матеріальні допомоги, підтримка ВПО) (ГРК – відділ соцзахисту населення)

80 тис. грн. - інші заходи соцзахисту (поховання військових) (ГРК – селищна рада)

50 тис. грн. – інші заходи молодіжної політики. (ГРК – відділ молоді, спорту, сім'ї)

20 тис. грн. – заходи з питань сім'ї (ГРК – відділ молоді, спорту, сім'ї)

20 тис. грн. – програма «Турбота» Червоний Хрест

### **Культура і мистецтво (4000)**

В проєкті бюджету на 2024 рік по галузі "Культура і мистецтво" на утримання установ культури видатки передбачені в обсязі 15503,9 тис. грн. (6,6%), у т. ч. за загальним фондом 15443,9 тис. грн., за спеціальним фондом – 60 тис. грн.

За рахунок бюджетних призначень у 2024 році передбачено фінансування та утримання наступних установ та закладів культури:

- 12 бібліотек (загальна кількість штатних одиниць – 13);

- 12 клубних закладів (загальна кількість штатних одиниць – 45);

- 11 народних, аматорських колективів (загальна кількість штатних одиниць – 21);

- 1 централізована бухгалтерія (загальна кількість штатних одиниць – 2)

Загальна штатна чисельність працівників установ культури на 01.10.2023 року становить 81 шт.од.

Запропонований проєкт бюджету на 2024 рік забезпечує згідно чинного законодавства видатки на оплату праці за основними виплатами та нарахування на неї.

На забезпечення діяльності бібліотек – 2809,6 тис. грн.

Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів – 11740,8 тис. грн.

Інші заклади в галузі культури (Ц/Б) – 853,5 тис. грн.

Заходи в галузі культури і мистецтва передбачено - 100 тис. грн.

### **Фізична культура і спорт (5000)**

Проєктом бюджету на 2024 рік передбачені видатки на розвиток фізичної культури та спорту громади в обсязі 4584,6 тис. грн. (1,9% в структурі видатків).

За рахунок бюджетних призначень за загальним фондом 2024 році передбачено фінансування та утримання Комунального закладу «Дитячо-юнацька спортивна школа «Олімп» Великоберезовицької селищної ради в сумі – 2784,6 тис. грн.

Загальна штатна чисельність працівників закладу - 11,5 шт.од. (282 вихованці).

На проведення спортивної роботи в селищному бюджеті передбачено кошти в сумі 1800 тис. грн.

### **Житлово-комунальне господарство (6000)**

Проєктом бюджету на 2024 рік заплановані видатки в обсязі 14 550,0 тис. грн. (6,2% в структурі видатків).

За рахунок бюджетних призначень в 2024 році передбачено фінансування та утримання Комунального підприємства «Великоберезовицьке», визначеного відповідальним за організацію благоустрою населених пунктів громади в сумі – 13790 тис. грн. (з них на оплату видатків за електричну енергію з вуличного освітлення 1 700 тис. грн., оплату праці з нарахуваннями працівників КП - 9340 тис. грн.). Загальна штатна чисельність працівників КП на 01.10.2023 року становить 38 шт.од.

На фінансову підтримку КП «Аква-сервіс» сплановано 200 тис. грн.

У проєкті бюджету на 2023 рік також враховані видатки:

- на відеонагляд та інші видатки – 400 тис. грн.

- на забезпечення збору та вивезення сміття – 160 тис. грн.

### **Економічна діяльність (7000)**

На 2024 рік заплановані видатки в сумі 17 720,38 тис. грн. (7,5%), у тому числі по загальному фонду – 6745 тис.грн., по спецфонду – 10975 тис. грн.

Для проведення видатків із:

здійснення заходів із землеустрою та містобудування заплановано 2100 тис. грн. (за загальним фондом – 600 тис. грн., спецфондом – 1500 тис. грн.)

співфінансування будівництва ЦНАП в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України – 4697,18 тис. грн.

розвиток мережі ЦНАП – 1060 тис.грн.

утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету громади передбачено - 5000 тис. грн.

заходи з енергозбереження (завершення капремонту ліцею с.Настасів) – 4778,2 тис. грн.

реалізація програм і заходів в галузі туризму – 50 тис. грн.

членство в Асоціації міст та територіальних громад – 35 тис. грн.

### **Інша діяльність**

В проєкті бюджету на 2024 рік закладено 6150 тис. грн. (2,6%) на:

захист населення і територій від надзвичайних ситуацій (укриття) – 250 тис. грн.

заходи та роботи з тероборони – 550 тис. грн.

Резервний фонд (видатки на ЗСУ) – 5000 тис. грн.

заходи у сфері екології – 350 тис. грн.

### **Міжбюджетні трансферти (9000)**

Проєктом бюджету на 2024 рік передбачено міжбюджетні трансферти в сумі – **1500 тис. грн.** (0,6% в структурі видатків), зокрема:

- міському бюджету м.Тернопіль –на оплату освітніх послуг в дошкільних навчальних закладах м.Тернопіль.) За результатами аналізу перспективної мережі у 2024-2025 навчальному році в ДНЗ м.Тернополя буде навчатись 114 дітей дошкільного віку, які зареєстровані в нашій громаді. Фінансовий норматив витрат на одного учня в день в ДНЗ на даний час 156,38 гривень. Оплата проводиться відповідно до фактичного відвідування дітей.

### **Аналіз видатків селищного бюджету за галузевими напрямками за 2021-2024роки**

<b>Видатки по галузях (Заг.фонд+спецфонд)</b>	<b>Факт 2021</b>	<b>Факт 2022</b>	<b>План зі змiнами 2023</b>	<b>План 2024</b>	<b>% 2024р. до 2023р.</b>
Державне управління	25 205,8	27 591,1	34 754,5	33 016,9	95,0
Освіта	105 391,7	104 798,2	128 160,1	133 971,8	104,5

Охорона здоров'я	2 805,6	1 485,0	1 920,0	1 450,0	75,5
Соціальний захист	3 386,8	5 704,0	8 776,7	7 468,0	85,1
Культура і мистецтво	9 607,8	10 705,3	13 392,7	15 503,9	115,8
Фізична культура і спорт	3 256,0	3 320,4	5 035,4	4 584,6	91,0
Житлово-комунальне господарство	9 357,2	30 833,8	19 092,2	14 550,0	76,2
Економічна діяльність	25 970,1	1 897,4	76 984,3	17 720,0	23,0
Інша діяльність	49,5	5 714,9	2 677,2	6 150,0	229,7
Міжбюджетні трансферти	4 226,1	665,1	6 202,0	1 500,0	24,2
<b>Всього</b>	<b>189256,6</b>	<b>192715,2</b>	<b>299356,8</b>	<b>235915,6</b>	<b>78,8</b>

**Інформація про хід виконання бюджету  
Великобerezовицької селищної ради  
за січень-листопад 2023 року  
(п. 6 ст. 76 Бюджетного кодексу України)**

*І. Інформація про хід виконання бюджету Великобerezовицької селищної ради за доходами*

За 11 місяців 2023 року в селищний бюджет надійшло 244342,9 тис.грн. за загальним фондом, враховуючи міжбюджетні трансферти. Виконано план за звітний період на 102,6 відсотки.

Власних доходів до загального фонду місцевого бюджету надійшло 161264,0 тис. грн. Перевиконано план звітного періоду на 6140,9 тис. грн. (104%). Річне планове завдання виконано на 96,7%.

Надійшло доходів в розрізі основних податків:

Податок та збір на доходи фізичних осіб – 85809,8 тис. грн. (93% до річного плану)

Внутрішні податки на товари та послуги (акцизний податок) – 8509 тис. грн. з них:

- акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) – (пальне) –507,3 тис. грн.

- акцизного податку з ввезених на територію України підакцизних товарів (продукції) – пальне – 1898,1 тис. грн.

- акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів — 6102,9 тис. грн.

- податок на нерухоме майно – 21354,5 тис. грн.,
- плата за землю – 13802,5 тис. грн.
- транспортний податок – 27,9 тис. грн.
- туристичного збору — 160,7 тис. грн.;
- єдиного податку – 26343,4 тис. грн.
- плата за надання адміністративних послуг – 967,5 тис. грн.

Також до загального фонду бюджету Великоберезовицької селищної ради за 11 місяців 2023 року надійшло:

- адміністративних штрафів та інших санкцій – 276,3 тис.грн.;
- орендної плати за користування майном, що перебуває в комунальній власності — 121,3 тис. грн.;
- державного мита – 0,2 тис. грн.;
- інші надходження – 331,1 тис.грн.

Офіційні трансферти з Державного та інших бюджетів – 83078,9 тис. грн., або 34 % .

## *II. Інформація про хід виконання бюджету Великоберезовицької селищної ради за видатками*

Фактичне виконання селищного бюджету за 11 місяців 2023 року за видатками становить 222032,0 тис. грн., або 77% до уточненого плану на звітний період, в тому числі:

- за загальним фондом – 197771.6 тис. грн. (85,8%)
- за спеціальним фондом – 24260.4 тис. грн. (42,0%)

Із загальної суми видатків *за галузевою структурою* на забезпечення діяльності селищної ради та органів управління окремих структурних підрозділів (юридичних осіб) використано 26164,9 тис. грн. (11,8% від загального обсягу видатків), на освіту – 106024,4 тис. грн. (47,7%), на охорону здоров'я – 1122,8 тис. грн. (0,5%), культуру – 11254,9 тис. грн. (5,1%), фізичну культуру і спорт – 4273,2 тис. грн. (1,9%), соціальний захист – 9970,4 тис. грн. (4,5%), житлово-комунальне господарство – 13432,6 тис. грн. (6,1%), економічна діяльність – 42488,2 тис. грн. (19,1%), інша діяльність – 1543,4 тис. грн. (0,7%), міжбюджетні трансферти – 5757,2 тис. грн. (2,6%).

*За економічною класифікацією видатків:*

- заробітна плата – 98059 тис. грн. (44,2% від загального обсягу видатків),
- нарахування на заробітну плату – 21600,2 тис. грн. (9,7%)
- оплата енергоносіїв – 8238,5 тис. грн. (3,7%)
- продукти харчування – 6763,2 тис. грн. (3%)
- трансферти підприємствам, установам – 15632,7 тис. грн. (7%), з них:

КНП Центр первинної медико-санітарної допомоги – 1002,8 тис.грн.

КНП Тернопільська ЦРЛ – 120 тис. грн.

КП «Великобerezовицьке» - 12250,2 тис. грн.

КП «Аквасервіс» - 649,6 тис. грн.

Службі відновлення та розвитку інфраструктури (САД) – 1550,0 тис.грн.

- інші виплати населенню (в т.ч.допомоги) – 3949 тис. грн. (1,7%)
- капітальні трансферти населенню (субвенційні кошти) - 2354,6 тис. грн. (1,1%)
- трансферти органам управління інших рівнів – 5757,2 тис. грн. (2,6%),  
в тому числі: субвенція державному бюджету – 1893,1 тис. грн.

бюджету м. Тернопіль –1215,2 тис. грн. (освітні послуги),

обласному бюджету – 2649,0 тис. грн., в т.ч.:

УКБ (дороги) – 1409,0 тис. грн.,

придбання шкільного автобуса 1240,0 тис. грн.

- Капітальні видатки (будівництво, капремonti, придбання предметів довгострокового користування – 18590,3 тис. грн. (8,4%)
- інші видатки – 35077,2 тис. грн. (19,7%),

Фактичні витрати селищного бюджету, спрямовані на виконання завдань щодо відсічі збройної агресії, реалізації заходів територіальної оборони та захисту безпеки населення склали 6618 тис. грн.

За звітний період 2023 року розподілено вільних залишків коштів, що утворилися станом на 1 січня 2023 року в сумі 17304,7 тис. грн., та коштів від перевиконання дохідної частини бюджету – 46 688,2 тис. грн.

**Начальник фінансового відділу**

**Ольга КАЗИМИРІВ**