

СХВАЛЕНО

рішенням селищної ради

“ 15 ” грудня 2023 року № 02- 30 /VIII

**Пояснювальна записка
до селищного бюджету Козелецької селищної ради
на 2024 рік**

Формування проекту бюджету Козелецької селищної територіальної громади, як і усієї України в цілому, здійснюється в умовах воєнного стану.

Відповідно до частини першої статті 75 Бюджетного кодексу України Міністерством фінансів України доведені особливості складання розрахунків до проектів місцевих бюджетів на 2024 рік.

Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що насамперед призводить до значних економічних втрат, зокрема місцевих бюджетів.

Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливають розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку країни та, як наслідок, бюджетних показників на середньостроковий період. Тому до бюджетного законодавства внесено ряд змін, зокрема, призупинено дію статті 75¹ Кодексу та пов'язані з нею норми щодо прогнозів місцевих бюджетів .

Тобто прогноз селищного бюджету як документ середньострокового бюджетного планування у 2023 році не складався.

Проект селищного бюджету на 2024 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», ухвалений Верховною Радою України 9 листопада 2023 року, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, та селищних цільових програм, затверджених рішеннями Козелецької селищної ради та Виконавчого комітету Козелецької селищної ради.

I. Оцінка доходів селищного бюджету на 2023 рік

Показники дохідної частини бюджету Козелецької селищної ради на 2024 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дію правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм податкового законодавства та відповідно до Програми соціального і економічного розвитку Козелецької селищної ради на 2024-2025 роки.

При прогнозуванні дохідної частини селищного бюджету на 2024 рік було враховано:

- Наявні статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2023 рік, очікувані показники на 2023 рік та прогнозні 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).

- мінімальна заробітна плата :
 - з 1 січня - 7100 гривень;
 - з 1 квітня – 8000 гривень.
- посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:
 - з 1 січня - 3195 гривень;
 - з 1 квітня – 3600 гривень
 - продовження на 2024 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів;
 - періоди дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України;

В цілому, показник доходів селищного бюджету на 2024 рік обраховано в сумі **183523.0 тис. грн.**, у тому числі:

- доходи загального фонду – **181403.4** тис. грн.;
- доходи спеціального фонду – **2119,6** тис. грн.

Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» передбачений обсяг освітньої субвенції з державного бюджету селищному бюджету в сумі **56236,1** тис. грн., та обсяг іншої субвенції на пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи за загального фонду обласного бюджету в сумі **58,1** тис. грн.

Іншої субвенції з місцевих бюджетів планується отримати **6110,7** тис.грн.

I.I. Загальний фонд

Власні доходи загального фонду селищного бюджету прогнозуються у сумі **118998,5 тис. грн.**, що на 540,0 тис.грн. більше очікуваних надходжень 2023 року. Надходження збільшаться на 4,9 відсотків.

Основними бюджетоформуючими джерелами формування доходів загального фонду стабільно є 3 джерела: податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок та плата за землю. Питома вага їх в загальному фонді бюджету селищної ради на 2024 рік складає 84,7 %.

Податок на доходи фізичних осіб залишається базовим джерелом наповнення дохідної частини селищного бюджету . Питома вага податку на доходи фізичних осіб в обсязі доходів загального фонду бюджету без урахування міжбюджетних трансфертів у 2024 році складе 57,1 %.

З метою посилення обороноздатності держави для відсічі збройної агресії РФ та першочергового фінансування сектору безпеки та оборони 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, у 2024 році зараховуватиметься до державного бюджету. В результаті селищний бюджет недоотримає близько 10,0 млн.грн.

Відповідно до статті 42 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» як виняток з положень пункту 1 частини другої статті 29 та пункту 1 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, податок на доходи з фізичних осіб зараховується до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад у розмірі 64 відсотки.

Враховуючи вище наведене, прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України, чинні норми податкового та бюджетного законодавства, рівень середньої заробітної плати надходження ПДФО до бюджету Козелецької селищної ради очікується в сумі **68,0 млн. грн.** (приріст до очікуваних надходжень 2023 року складає 2,0 відсотки).

За базу оподаткування податок на доходи фізичних осіб у 2024 році формується:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 58,8 млн. грн або 86,5 %;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата – 8,5 млн. грн або 8,1 %;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 0,7 млн. грн або 1,0 %.

Прогнозний обсяг надходжень **рентної плати** за спеціальне використання лісових ресурсів розрахований із врахуванням очікуваних надходжень такої рентної плати в поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах і склав **1300,0** тис. грн.

Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів є: деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування; деревина, заготовлена під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання корисних властивостей лісів та інше.

Починаючи з 2019 року рентна плата за використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену в порядку рубок головного користування, до місцевого бюджету зараховується в розмірі 37%. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів за деревину, заготовлену під час проведення заходів щодо поліпшення якісного складу лісів, використання якісних властивостей лісів та інше повністю зараховується до селищного бюджету.

Рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин планується отримати **7,7** тис. грн.

Показник надходжень **акцизного податку** на 2024 рік становить 15,2 млн.грн.

Складовими частинами акцизного податку є акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин,

що використовуються в електронних сигаретах та акцизний податок з виробленого та ввезеного на митну територію України пального.

Прогнозні показники **акцизного податку на пальне** розраховуються окремо з вироблених в Україні товарів та ввезених на територію України товарів.

Прогнозні надходження **акцизного податку** з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) визначено у сумі **2,0** млн. грн. та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в сумі **8,2** млн. грн., що більше очікуваних надходжень 2023 року на 15 відсотків.

Надходження **акцизного податку** з реалізації виробниками та імпортерами тютюнових виробів, тютюну прогнозується в сумі **2,1** млн.грн.

Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) (алкогольні напої) у 2024 році прогноуються на рівні **2,9** млн. грн.

Відповідно до статті 64 п.1 п.п.19 Бюджетного кодексу України одним із джерел доходів загального фонду місцевого бюджету є податок на майно, що зараховується до місцевого бюджету.

Відповідно до статті 265 розділу XII Податкового кодексу України з 01 січня 2015 року **до складу податку на майно** включаються:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- плата за землю;
- транспортний податок.

Відповідно до Закону України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» селищний бюджет недоотримає 11,2 млн.грн.

Згідно зі статтею 266 Податкового кодексу України (зі змінами і доповненнями), надходження **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, у 2024 році прогноуються на рівні 1700,7 тис. грн. або на 5,0 відсотків менше за очікувані надходження 2023 року.

У 2024 році планується отримати **100,0** тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, від фізичних осіб, власників житлової нерухомості, Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників нежитлової нерухомості планується отримати **400,0** тис. грн. Від юридичних осіб, власників житлової нерухомості планується отримати **0,7** тис. грн, від юридичних осіб, власників нежитлової нерухомості – **1200,0** тис.грн.

Згідно з Бюджетним кодексом України, починаючи з 2011 року надходження **плати за землю** в повному обсязі (100%) зараховуються до доходів бюджетів місцевого самоврядування.

Плата за землю формується із земельного податку та орендної плати за земельні ділянки.

Прогнозні розрахунки надходжень **плати за землю** на 2024 рік здійснено на основі норм Земельного кодексу України, Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями (статті 269-289).

Прогнозний показник податку на майно в частині плати за землю до селищного бюджету на 2024 рік становить **6300,0 тис. грн.**, що на 5200,0 тис. грн менше, ніж очікувані надходження 2023 року, в тому числі по земельному податку – 1150,0 тис. грн. та по орендній платі за землю – 5150,0 тис. грн..

Загалом прогнозні надходження **податку на майно** у 2024 році складуть 8,0 млн. гривень.

Відповідно до норм Податкового кодексу України (зі змінами і доповненнями) (стаття 268) та рішення Козелецької селищної ради **туристичний збір** справляється у розмірі 0,3-1 відсотка вартості усього періоду проживання (ночівлі) у визначених місцях. Прогноз обсягу надходжень туристичного збору на 2024 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень минулих років та визначено в сумі **6,0 тис. грн.** або на рівні очікуваних надходжень 2023 року.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Враховуючи фактичні надходження 2020-2022 років та очікувані надходження 2023 року, встановлення з 1 січня 2024 року прожиткового мінімуму для працездатних осіб у розмірі 2920 грн., мінімальної заробітної плати – 7100 грн. (з 1 квітня – 8000 грн.) прогноз надходжень **єдиного податку** на 2024 рік складатиме **22073,3 тис. грн.**

Загалом у 2024 році до селищного бюджету прогнозується мобілізувати **30104,8 тис. грн. місцевих податків.**

Прогнозні **надходження від адміністративних штрафів та інших санкцій** (відповідно до пункту 38 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України належать до доходів загального фонду бюджету) на 2024 рік обраховано в сумі **750,0 тис. грн.** (або на рівні очікуваних надходжень 2023 року) на підставі основних положень Кодексу України про адміністративні правопорушення (зі змінами і доповненнями), згідно з яким у повноваження місцевих рад та їх виконавчих комітетів входить прийняття рішень, за порушення яких передбачається адміністративна відповідальність, а також прогнозних розрахунків та динаміки надходжень у минулі роки.

Згідно з чинним законодавством та враховуючи динаміку надходження у 2020-2023 роках **адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань** прогнозні надходження даного джерела доходів в 2024 році очікуються в сумі **40,0 тис. грн.**

Прогнозний показник **плати за надання інших адміністративних послуг** (пункт 36 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України), обраховано на 2024 рік, виходячи з динаміки надходжень минулих років, у сумі **1350,0 тис. грн.**

У 2024 році до селищного бюджету Козелецької селищної ради прогнозується отримати **1000,0 тис. грн. адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень.**

Передача комунального майна в оренду є одним з найпоширеніших методів управління комунальною власністю, яка здійснюється виключно на конкурсних засадах. При цьому, орендна плата за комунальне майно визначається на підставі експертної оцінки відповідно до її ринкової вартості.

Згідно з чинним законодавством, а саме пунктом 29 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України, надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, засновником яких є селищна рада, належать до складу доходів загального фонду бюджетів об'єднаних територіальних громад.

Прогнозні надходження на 2024 рік від **орендної плати за користування цілісним майновим комплексом**, що перебуває у комунальній власності територіальної громади, розраховувались згідно з чинним законодавством та Методики розрахунку та порядку використання плати за оренду майна комунальної власності Козелецької селищної ради, очікуються у розмірі **410,0 тис. грн.**

Виходячи з норм Декрету Кабінету Міністрів України «Про державне мито» (зі змінами і доповненнями), з урахуванням динаміки надходжень у минулі роки та змін у чинному законодавстві (з 1 липня 2016 року державне мито, пов'язане з видачею та оформленням закордонних паспортів, зараховується як адміністративний збір до державного бюджету), надходження **державного мита** (як складової доходів загального фонду бюджетів об'єднаних територіальних громад, відповідно до пункту 15 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України) до селищного бюджету на 2024 рік прогноуються в обсязі **46,0 тис. грн.**

У 2024 році до селищного бюджету прогнозується отримати **700,0 тис. грн.** інших надходжень.

I.ІІ. Спеціальний фонд

Прогнозні надходження **екологічного податку** (за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення, скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти та розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини), як складової спеціального фонду селищного бюджету (згідно з пунктом 4¹ частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України), обраховані на 2024 рік у сумі **60,0 тис. грн.**, що відповідає надходженням 2023 року.

У 2024 році, виходячи з динаміки надходжень минулих років, прогнозується отримати до селищного бюджету належних 50 відсотків (згідно з пунктом 4 частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України) або **20,0 тис. грн.**

грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища в результаті господарської та іншої діяльності.

Прогнозний обсяг **власних надходжень бюджетних установ**, які утримуються за рахунок коштів селищного бюджету, тобто коштів, які отримують, згідно з чинним законодавством, заклади освіти, культури та інші установи за надання платних послуг, від господарської та/або виробничої діяльності, за оренду майна бюджетних установ, від реалізації майна тощо, визначений на 2024 рік, на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів, у обсязі **1819,0** тис. грн., що втричі більше очікуваних надходжень 2023 року.

До цільових фондів планується залучити **220,0** тис. грн., з них 40,0 тис.грн.- коштів самооподаткування.

II. Видатки селищного бюджету

При розрахунку видаткової частини бюджету враховано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів.

У проєкті бюджету на 2024 рік передбачено розмір мінімальної заробітної плати у сумі : з 01 січня 2024 року – 7 100,00 грн, з 01 квітня 2024 – 8000,00 грн.

Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС з 1 січня встановлено – 3 195,00 грн, з квітня – 3 600,00 грн.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (КЕКВ 2270) розраховано з урахуванням прогнозного зростання тарифів на енергоносії та прогнозного індексу цін виробників на 2024 рік в середньому на коефіцієнт 1,125 .

В основу формування розрахункових показників селищного бюджету покладено вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України, Закон України «Про Державний бюджет України на 2024 рік», роз'яснення Міністерства фінансів України та інших чинних нормативно-правових актів України. В першу чергу при формуванні видаткової частини прогнозу бюджету враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Враховані також обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально - культурної сфери, надання соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об'єктів житлово - комунального господарства.

Видатки бюджету громади обраховані відповідно до мережі головних розпорядників бюджетних коштів на підставі бюджетних запитів головних розпорядників.

Прогнозний обсяг видатків селищного бюджету Козелецької селищної ради на 2024 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів прогнозується в обсязі **183523,0** тис. грн., у тому числі:

- за загальним фондом – 181403,4 тис. грн.;
- за спеціальним фондом – 2119,6 тис. грн.

Дотації селищному бюджету з Державного бюджету України на 2024 рік не передбачені (2023 рік 16766,5 тис. грн.)

Негативну роль також відіграли у плануванні обсягів видатків прийняті зміни до Податкового кодексу України.

Прогнозний обсяг видатків забезпечує потребу обраховану розпорядниками коштів лише на 59,1 відсотків.

II.І.Державне управління

На забезпечення роботи керівництва і управління Козелецької селищної ради та її виконавчих органів по здійсненню ними наданих чинним законодавством повноважень планується обсяг видатків по загальному фонду в сумі **33116,3** тис.грн., що забезпечує обраховану потребу на 83,4 відсотки.

Обсяги видатків на оплату праці з нарахуваннями в сумі 27725,5 тис. грн.. визначені виходячі з кількості працюючих в органах місцевого самоврядування та розміру мінімальної заробітної плати. При цьому, враховано видатки на встановлення посадових окладів працівникам, у яких вони менші за мінімальну заробітну плату, на рівні мінімальної заробітної плати.

Запланований фонд заробітної плати забезпечує обов'язкові та стимулюючі виплати заробітної плати згідно постанови КМУ України №268 від 09.0.2006 р. (зі змінами).

Також враховані умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів місцевого самоврядування та їх виконавчих органів згідно наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 2.03.2021 р. №609 (зі змінами), та індексація грошових доходів згідно зі статтею 39 Закону України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

Доведені показники забезпечать виплату заробітної плати на 10 місяців.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг асигнувань загального фонду селищного бюджету у сумі 2482,0 тис. грн., що забезпечує потребу на 6 місяців.

На реалізацію Програми фінансового забезпечення нагородження відзнаками селищної ради та здійснення інших виплат, а також фінансування для забезпечення належного утримання майна на території Козелецької селищної ради на 2023-2025 роки, планується спрямувати видатки за загальним фондом селищного бюджету на 2024 рік у сумі 135,0 тис. гривень.

На виконання Програми підтримки та розвитку Трудового архіву Козелецької селищної ради на 2023-2025 роки передбачені видатки в сумі 289,0 тис. грн., з них 147,7 тис. грн. – іншої субвенції.

II. Освіта

Видатки загального фонду бюджету **на утримання установ освіти**, що фінансуються з селищного бюджету на 2024 рік складуть **108802,2** тис. грн., з яких 56236,1 тис. грн. – за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету. Слід зазначити, що освітня субвенція з державного бюджету спрямовується лише на оплату праці педагогічних працівників. Згідно розрахунку управління освіти потреба в заробітній платі з нарахуваннями педагогічних працівників на 2024 рік складає 69370,5 тис.грн., тобто нестача коштів субвенції становить 13134,4 тис.грн.

Для здійснення видатків на утримання загальноосвітніх шкіл, виходячи з попередніх фінансових можливостей селищного бюджету передбачається спрямувати власні ресурси селищного бюджету в сумі **25154,7** тис. грн. при потребі 45356,7 тис.грн. На оплату праці прогноуються видатки в сумі 10030,0 тис.грн., що забезпечує потребу лише на 62,6% або на 8 місяців.

Видатки на оплату енергоносіїв по загальноосвітніх закладах заплановані в розмірі 50 відсотків до потреби в сумі 3449,7тис. грн.

Також враховано видатки на виплату допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки у розмірі посадового окладу педагогічним працівникам.

На виконання статті 57 Закону України «Про освіту» обраховано виплату педагогічним працівникам щорічної грошової винагороди за сумлінну працю у розмірі 20 відсотків посадового окладу.

На харчування учнів 1-4 класів та учнів пільгових категорій закладів загальної середньої освіти передбачається спрямувати 10000,0 тис. грн. за загальним фондом селищного бюджету при обрахованій потребі 20902,4 тис.грн.(в порівнянні 2020 рік – 1500,0тис.грн.). Таке збільшення зумовлене наданням дітям, які зареєстровані в громаді статусу дитини, яка постраждала внаслідок воєнних дій та збройних конфліктів.

На виконання Програми «Обдаровані діти» планується спрямувати **103,5** тис. грн.

Видатки на утримання **дошкільних навчальних закладів** на 2024 рік заплановані в сумі **14410,5** тис. грн., при потребі 26305,2 тис.грн.

На заробітну плату з нарахуваннями буде направлено 10563,5 тис. грн., 60% до потреби або на 7 місяців

Видатки на оплату енергоносіїв по дошкільних закладах заплановані на 6 місяців в сумі 860,0 тис. грн.

На харчування дітей з загального фонду виділено 2500,0 тис. при обрахованій потребі 6064,0 тис.грн.

Видатки на утримання **будинку творчості дітей та юнацтва** на 2024 рік заплановані в сумі **2087,0 тис. грн.**, в тому числі на виплату заробітної плати 1730,0 тис.грн. та оплату енергоносіїв 203,0 тис. грн., що забезпечує потребу на 8 та 6 місяців відповідно.

Видатки на утримання **музичної школи** на 2024 рік заплановані в сумі **2778,3 тис. грн.**, з них на виплату заробітної плати – 2640,0 тис. грн. , на енергоносії – 100,3 тис. грн., що забезпечить потребу на 8 та 6 місяців відповідно.

II.III. Культура

На **заклади культури** видатки складуть **7551,8 тис. грн.**

На фінансування **бібліотечних закладів** заплановані видатки в сумі **1939,3 тис. грн.**, з них на виплату заробітної плати бібліотечним працівникам 1710,0 тис. грн., на сплату за спожиті енергоносії 170,3 тис. грн., що забезпечить потребу 2024 року на 6місяців..

На фінансування **будинків культури та клубних закладів** заплановано **4981,5 тис. грн.**, з яких 4637,0 тис. грн. буде направлено на виплату заробітної плати та 100,5 тис. грн. на сплату за спожиті енергоносії (6 місяців).

На фінансування **музею історії та ткацтва Чернігівщини** видатки складуть **531,0тис. грн.** На виплату заробітної плати з нарахуваннями заплановано 525,0 тис. грн., що забезпечить потребу на 8 місяців.

II.IV. Фізична культура та спорт

На фінансування дитячо-юнацької спортивної школи на 2024 рік передбачені видатки в сумі **2472,5 тис.грн.** , з них на виплату заробітної плати 2310,0 тис. грн., проплату за спожиті енергоносії 22,5 тис. грн., що забезпечує потребу на 8,5 та 6 місяців відповідно.

II.V. Охорона здоров'я

Проектом селищного бюджету на 2024 рік **на охорону здоров'я** передбачається спрямувати **11273,5 тис. грн.**, з них:

- на фінансування КНП « Козелецька лікарня інтенсивного лікування» – **6258,3 тис. грн.**, з них кошти іншої субвенції – 3477,8 тис.грн.;

- на фінансування КНП «Козелецький центр первинної медико-санітарної допомоги» – **5015,2 тис. грн.**, з них 2485,2 тис.грн – кошти іншої субвенції.

На комунальні послуги передбачені видатки на 6 місяців. Заробітна плата працівникам ЦПМСД, що не ввійшли в спроможну мережу заплановані на 8 місяців.

II.VI. Соціальний захист та соціальне забезпечення

Проектом селищного бюджету на 2024 рік на **фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** передбачається спрямувати **6506,8 тис. грн.** коштів загального фонду селищного бюджету, з них на виплату заробітної плати з нарахуваннями 4653,0 тис. грн., сплату за спожиті енергоносії 121,3 тис. грн., що забезпечить потребу на 2024 рік на 8 та 6 місяців відповідно.

На функціонування **Центру реабілітації дітей з інвалідністю** заплановано **1703,8 тис. грн.** Видатки на виплату заробітної плати склали 1525,0 тис. грн. та за оплату спожитих енергоносіїв – 121,3 тис. грн., що також забезпечать потребу на 2024 рік на 8 та 6 місяців відповідно.

На реалізацію заходів Програми надання адресної одноразової грошової допомоги на 2024 рік передбачається спрямувати із загального фонду селищного бюджету кошти в **сумі 350,0 тис. грн.** при обрахованій потребі 600,0 тис.грн.

На реалізацію Програми підтримки збільшення народжуваності на території Козелецької селищної ради на 2023-2024 роки передбачається спрямувати в 2024 році із загального фонду бюджету **250,0 тис. грн.,** що забезпечує обраховану потребу лише на 50 відсотків..

На реалізацію Програми на надання допомоги громадянам які отримують програмний гемодіаліз передбачається спрямувати **100,0 тис. грн.**

На реалізацію Програми фінансування витрат на надання пільг окремим категоріям громадян на послуги зв'язку закладені видатки в сумі – **18,0 тис. грн.**

На реалізацію Програми надання адресної одноразової грошової допомоги на часткове відшкодування витрат з поховання осіб, яка здійснила поховання військовослужбовця загиблого (померлого) під час забезпечення оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації заплановано **150,0 тис.грн.**

II.УІІ. Житлово-комунальне господарство

Проектом селищного бюджету на 2024 рік на житлово-комунальне господарство передбачається спрямувати **7950,5 тис. грн.,** при потребі 11550,0 тис.грн. у тому числі:

- на оплату за використані енергоносії на вуличне освітлення плануються видатки в сумі 500,0 тис. грн.;

- на оплату послуг та придбання матеріалів – 100,0 тис.грн.;

- на реалізацію заходів Програми забезпечення діяльності благоустрою комунального підприємства «Козелецьводоканал» на 2024 рік передбачені кошти в сумі **6500,0 тис. грн.;**

- на реалізацію Програми фінансової підтримки водопровідно-каналізаційного господарства КП «Козелецьводоканал» на 2024 рік – **847,5 тис. грн.**

II.УІІІ. Фінансування інших регіональних програм

На Програму здійснення землеустрою на території Козелецької селищної ради на 2024 рік заплановані кошти в сумі **400,0 тис. грн.**

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури передбачається направити з селищного бюджету кошти обсягом **3000,0 тис. грн.**

На фінансування Програми розвитку цивільного захисту населення на 2024 рік плануються кошти в сумі **100,0 тис. грн.**

В зв'язку з незабезпеченістю бюджетними призначеннями першочергових виплат, на проведення капітальних видатків та надання субвенцій з місцевого

бюджету державному бюджету на виконання програми соціально-економічного розвитку регіонів кошти не передбачались.

II. IV. Міжбюджетні трансферти

На виплату одноразової допомоги дітям-сиротам, яким у 2024 році виповниться 18 років обраховані видатки у сумі **18,1** тис. грн.

На часткове фінансування комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» Новобілоуської сільської ради Чернігівського району передбачені кошти в сумі 86,7 тис.грн. при потребі 173,4 тис.грн.

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України для фінансування заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій техногенного, природного, соціально-політичного характеру та заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, а також інших заходів, що не мають постійного характеру і не можуть бути передбачені під час складання проекту селищного бюджету, заплановані кошти **резервного фонду** селищного бюджету в сумі **50,0** тис. грн., що на рівні 2021-2023 років.

Начальник фінансового управління

Олена МАТЮЩЕНКО