

ПОГОДЖЕНО
рішенням виконавчого комітету
Козелецької селищної ради
від 13 грудня 2022 року
№ 668-44/VIII

**Пояснювальна записка
до селищного бюджету Козелецької селищної ради
на 2023 рік**

Формування проєкту 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 проєкт місцевого бюджету на 2023 рік має ґрунтуватися на показниках, визначених у прогнозі місцевого бюджету, схваленому у 2022 році.

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 (*Закон України від 15 березня 2022 року № 2134-IX «Про внесення змін до розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України»*).

Тобто прогноз селищного бюджету як документ середньострокового бюджетного планування у 2022 році не складався.

Проєкт селищного бюджету на 2023 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 13 вересня 2022 року та поданого на розгляд до Верховної Ради України (реєстр. № 8000 від 14 вересня 2022 року), основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2022 – 2023 роки та окремих припущеннях, закладених до прогнозних розрахунків, які наведені у листі Міністерства економіки України від 08.07.2022 № 3011-02/46349-03, особливостей складання проєктів місцевих бюджетів на 2023 рік, доведених листом Міністерства фінансів України від 15.08.2022 № 05110-14-6/17891, 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 2023 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дії правового

режиму воєнного стану, із застосуванням норм, як чинних бюджетного та податкового законодавства, так і пропозицій змін до Податкового кодексу України та відповідно до Програми соціального і економічного розвитку Козелецької селищної ради на 2022-2023 роки.

При прогнозуванні дохідної частини селищного бюджету на 2023 рік було враховано:

- Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2023 році:

- Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року), відсотки – 130,0 %;

- Рівень безробіття населення у віці 15–70 років за методологією Міжнародної організації праці, відсотків до робочої сили відповідної вікової групи – 22,1 %.

З 01 січня 2023 року прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць становитиме 2 589 гривень; для основних соціальних і демографічних груп населення становитиме:

дітей віком до 6 років – 2 272 гривні;

дітей віком від 6 до 18 років – 2 833 гривні;

працездатних осіб – 2 684 гривні;

осіб, які втратили працездатність – 2 093 гривні.

З 01 січня 2023 року мінімальна заробітна плата становитиме:

- у місячному розмірі – 6 700 гривень;

- у погодинному розмірі – 40,46 гривні.

З 01 січня 2023 року посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки становитиме 2 893 гривні.

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2021 рік, очікувані показники бюджету на 2022 рік та прогнозні на 2023 рік;

- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2020-2021 років та 10 місяців 2022 року;

- продовження на 2023 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;

- ставки акцизного податку на пальне, які визначені проектом Закону України «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану».

В цілому, показник доходів селищного бюджету на 2023 рік обраховано в сумі **187 099,3** тис. грн., у тому числі:

- доходи загального фонду – **183 652,6** тис. грн.;

- доходи спеціального фонду – **3 446,7** тис. грн.

У проекті бюджету Козелецької селищної ради на 2023 рік враховані обсяги базової дотації на 2023 рік, визначені у проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» у сумі 12 479,0 тис. гривень.

У зв'язку з суттєвою вимушеною міграцією учнів у 2022 році, проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» обсяги освітньої субвенції з державного бюджету між місцевими бюджетами не розподілені, тому в селищному бюджеті врахована минулорічна сума 51 805,4 тис. грн.

Іншої субвенції з місцевих бюджетів планується отримати 5 052,2 тис. грн.

I.I. Загальний фонд

Власні доходи загального фонду селищного бюджету прогноуються у сумі **114 320,1 тис. грн.**, що на 16 320,1 тис. грн. більше очікуваних надходжень 2022 року. Надходження збільшаться на 16 відсотків.

Збільшення доходів пов'язано насамперед зі спрямуванням до місцевого бюджету додатково податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами.

Основними бюджетоформуєчими 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 2023 рік складає 82,0 %.

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 2023 році складе 60,8 %.

Відповідно до ст. 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад надходило 60 % податку на доходи фізичних осіб.

З 01.01.2022 року на виконання ст. 28 Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» передбачено, що до місцевих бюджетів податок на доходи фізичних осіб зараховується в розмірі 64%.

Згідно з проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» передбачено продовження зарахування у 2023 році податку на доходи фізичних осіб до загального фонду місцевих бюджетів в розмірі 64 %.

Прогноз показників надходження ПДФО до бюджету селищної ради на 2023 рік, визначено на підставі прогнозних макроекономічних і соціального розвитку України, чинних норм податкового та бюджетного законодавства, з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, врахуванням використання чинних ставок оподаткування, а також бази оподаткування з інших доходів та у контингенті (100%) становить 108 671,9 тис. грн.

Нормативи розмежування податку на доходи фізичних осіб у 2023 році, становлять:

- О до державного бюджету – (21 %) – 22 821,1 тис. грн;

- о до обласного бюджету (15 %) – 16 300,8 тис. грн;
- о до бюджету Козелецької селищної ради – (64 %) – **69 550,0 тис. грн.** (приріст до очікуваних надходжень 2022 року складає 8,3 відсотки).

За базу оподаткування податок на доходи фізичних осіб у 2023 році формується:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 44 500,0 тис. грн або 64,0 %;

- податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами – 16 400,0 тис. грн. або 23,6 %;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата – 8 000,0 тис. грн. або 11,5 %;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 650,0 тис. грн. або 0,9 %.

Треба додати, що особливістю наповнення бюджету податком на доходи фізичних осіб у 2023 році є збільшення надходжень по податку на доходи з грошового забезпечення та інших виплат, отриманих військовослужбовцями, особами рядового та начальницького складу.

Через збройну агресію Російської Федерації проти України з 1 березня 2022 року військовослужбовцям Збройних Сил та співробітникам інших безпекових відомств відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2022 року № 168 «Питання деяких виплат військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу, поліцейським та їх сім'ям під час дії воєнного стану», встановлено щомісячні додаткові виплати в розмірі 30,0 тис. грн. А тим з них, які беруть безпосередню участь у бойових діях або забезпечують здійснення заходів з національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії, перебуваючи безпосередньо в районах у період здійснення зазначених заходів (у тому числі військовослужбовцям строкової служби) – розмір цієї додаткової винагороди збільшується до 100,0 тис. грн в розрахунку на місяць пропорційно часу участі у таких діях та заходах.

Тому, якщо в попередні роки надходження до бюджету з податку на доходи з грошового забезпечення та інших виплат, отриманих військовослужбовцями, складали в середньому в місяць 156,0 тис. грн, то починаючи з березня 2022 року вони складають в середньому 1 070,7 тис. грн. або в 6,9 разів більше.

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 **900,0** тис. грн.

Рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин планується отримати **8,0** тис. 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.

Фактично за 10 місяців 2022 року до бюджету селищної ради надійшло даного акцизного податку 1737,2 тис. грн., очікуване надходження у 2022 році складе 2 580,0 тис. грн., що на 9 185,6 тис. грн. менше в порівнянні з надходженнями 2021 року.

Зазначене зменшення акцизного податку в першу чергу відбулося за рахунок зменшення надходжень по акцизному податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, в зв'язку з встановленням на період з 24 лютого 2022 року по 21 вересня 2022 року ставки акцизу на пальне в розмірі 0 євро.

Враховуючи вище зазначене на 2023 рік прогнозні надходження **акцизного податку** з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) визначено у сумі **2 000,0** тис. грн. та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) у сумі **8 000,0** тис. грн., що більше очікуваних надходжень 2022 року майже втричі.

Надходження **акцизного податку** з реалізації виробниками та імпортерами тютюнових виробів, тютюну, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 прогнозується в сумі **2 200,0** тис. грн.

Надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (алкогольні напої) у 2023 році прогноуються на рівні **2 600,0** тис. грн.

В цілому у 2023 році надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів та акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального прогноуються в сумі **14 800,0** тис. грн. (що в 2 рази більше від очікуваних надходжень поточного року).

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.

З метою підтримки українського бізнесу в умовах війни, Законом України від 15 березня 2022 року № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» було встановлено, що з 1 березня 2022 року на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської Федерації податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та в частині плати за землю не сплачується.

Перелік зазначених територій, визначається Кабінетом Міністрів України. Однак, варто зауважити, що Кабінет Міністрів України наразі не затвердив перелік таких територій.

Маємо лише [Наказ](#) Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України № 75 від 25 квітня 2022 року та зміни до нього від 01.07. 2022 року, де визначено перелік таких територій.

Необхідно відмітити, що населені пункти Козелецької громади та, зокрема, селище Козелець у зазначеному переліку відсутні.

Отже, суб'єкти господарювання продовжуючи сьогодні здійснювати діяльність, повинні сплачувати податкові зобов'язання по податку на нерухоме майно.

Згідно зі статтею 266 Податкового кодексу України (зі змінами і доповненнями), надходження **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, у 2023 році прогнозуються на рівні **2 004,0** тис. грн. або на 14,0 відсотків більше за очікувані надходження 2022 року.

У 2023 році планується отримати 100,0 тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, від фізичних осіб, власників житлової нерухомості, що на 60,0 тис. грн. або в 2,5 рази більше очікуваних надходжень 2022 року.

Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки від фізичних осіб, власників нежитлової нерухомості планується отримати 100,0 тис. грн.

У 2023 році від юридичних осіб, власників житлової нерухомості планується отримати 4,0 тис. грн податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що відповідає очікуваним надходженням 2022 року.

Від юридичних осіб, власників нежитлової нерухомості в 2023 році планується отримати 1 800,0 тис. грн. податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що на 18 відсотків більше очікуваних надходжень 2022 року.

У структурі загального фонду бюджету Козелецької селищної ради (без урахування міжбюджетних трансфертів) плата за землю складає 7,6 %.

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 2023 рік здійснено на основі норм Земельного кодексу України, Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями (статті 269-289).

З урахуванням динаміки надходжень попередніх років та очікуваних надходжень 2022 року, у 2023 році планується отримати податок на майно в частині плати за землю в сумі **8 700,0 тис. грн.**, що на 620,0 тис. грн. або на 6,1% більше, ніж очікувані надходження 2022 року, в тому числі по земельному податку – 1 700,0 тис. грн., що на 520,0 тис. грн. більше очікуваних надходжень 2022 року, по орендній платі за землю – 7 000,0 тис. грн., що на 100,0 тис. грн. більше.

Загалом прогнозні надходження **податку на майно** у 2023 році складуть **10 709,0** тис. 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 2023 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень минулих років та визначено в сумі 16,0 тис. грн. або на рівні очікуваних надходжень 2022 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 2019-2021 років та очікувані надходження 2022 року, встановлення з 1 січня 2023 року прожиткового мінімуму для працездатних осіб у розмірі 2 589 грн., мінімальної заробітної плати – 6700 грн. прогноз надходжень **єдиного податку** на 2023 рік складатиме **15 500,0** тис. грн.

Загалом у 2023 році до селищного бюджету прогнозується мобілізувати **26 225,0 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 2023 рік обраховано в сумі **500,0** тис. грн. (або на рівні очікуваних надходжень 2022 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 2019-2022 роках **адміністративного збору за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань** прогнозні надходження даного джерела доходів в 2023 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 2023 рік, виходячи з динаміки надходжень минулих років, у сумі **850,0 тис. грн.**

У 2023 році до селищного бюджету Козелецької селищної ради прогнозується отримати **850,0 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 2023 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 **220,0 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 2023 рік прогноуються в обсязі **17,0 тис. грн.**

У 2023 році до селищного бюджету прогнозується отримати **350,0 тис. грн. інших надходжень.**

I.II. 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 2023 рік у сумі **20,6** тис. грн., що на 2,0 відсотки більше очікуваних надходжень 2022 року.

У 2023 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 **1,1** 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 2023 рік, на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів, у обсязі **3 404,0** тис. грн., що вдвічі більше очікуваних надходжень 2022 року.

До цільових фондів планується залучити **21,0** тис. грн. коштів самооподаткування.

II. Видатки селищного бюджету

Загальний обсяг видатків селищного бюджету Козелецької селищної ради на 2023 рік з урахуванням міжбюджетних трансфертів прогнозується в обсязі **187 099,3** тис. грн., у тому числі:

- за загальним фондом – 183 052,6 тис. грн.;
- за спеціальним фондом – 4 046,7 тис. грн.

Обсяг ресурсу селищного бюджету для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ, які отримують кошти з селищного бюджету, розраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів – розмірів мінімальної заробітної плати і посадового окладу (тарифної ставки) першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

- мінімальна заробітна плата з 1 січня – 6 700 грн.;
- посадовий оклад (тарифна ставка) першого тарифного розряду ЄТС з 1 січня – 2 893 грн.

При складанні проекту враховано потребу в коштах на оплату праці працівників установ, які отримують кошти з селищного бюджету, відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, виходячи з наявних фінансових ресурсів державного та селищного бюджетів, збережені додаткові надбавки, матеріальні допомоги та інші виплати працівникам окремих галузей бюджетної сфери, які відповідно до внесених змін у законодавстві застосовуються у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України в сумі **132 147,1** тис. грн.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами **енергоносії та комунальні послуги** передбачено обсяг бюджетних асигнувань загального фонду селищного бюджету у сумі **16 730,1** тис. грн.,

визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних тарифів на енергоресурси на наступний рік.

При цьому, головним було збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бездефіцитного бюджету.

II.1. Державне управління

Проектом селищного бюджету на 2023 рік на утримання органів місцевого самоврядування Козелецької селищної ради передбачається спрямувати видатки загального фонду бюджету у сумі **35 567,1** тис. грн., в тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – 28 041,5 тис. грн.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії та комунальні послуги передбачено обсяг асигнувань загального фонду селищного бюджету у сумі 5 277,9 тис. грн., визначений на підставі діючих тарифів, фактичного натурального обсягу споживання енергоносіїв за минулий рік.

Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 93,7 відсотка.

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 рік, планується спрямувати видатки за загальним фондом селищного бюджету на 2023 рік у сумі **400,0** тис. гривень.

На виконання Програми підтримки та розвитку Трудового архіву Козелецької селищної ради на 2023-2025 роки передбачені видатки в сумі **243,3** тис. грн., з них 120,4 тис. грн. – іншої субвенції.

II.2. Освіта

Видатки загального фонду бюджету **на утримання установ освіти**, що фінансуються із селищного бюджету на 2023 рік складуть **102 133,6** тис. грн., з яких 51 805,4 тис. грн. – за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету. Слід зазначити, що освітня субвенція з державного бюджету спрямовується лише на оплату праці педагогічних працівників.

Для здійснення видатків на утримання загальноосвітніх шкіл, виходячи з попередніх фінансових можливостей селищного бюджету передбачається спрямувати власні ресурси селищного бюджету в сумі **20 625,9** тис. грн., з яких 12 184,8 тис. грн. на оплату праці інших працівників, що повністю забезпечує потребу.

Видатки на оплату енергоносіїв по загальноосвітніх закладах заплановані 100 відсотків до потреби в сумі 6 139,1 тис. 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 **1 800,0** тис. грн. за загальним фондом селищного бюджету, з розрахунку 30 грн. на один день.

Також передбачається спрямувати **1 800,0** тис. грн. за рахунок надходжень до спеціального фонду селищного бюджету.

На виконання Програми «Обдаровані діти» планується спрямувати **97,0** тис. грн.

На виплату одноразової допомоги дітям-сиротам, яким у 2023 році виповниться 18 років обраховані видатки у сумі **7,2** тис. грн.

Видатки на утримання **дошкільних навчальних закладів** на 2023 рік заплановані в сумі **14 470,0** тис. грн.

На заробітну плату з нарахуваннями буде направлено 12 200,0 тис. грн., або 100% до потреби.

Видатки на оплату енергоносіїв по дошкільних закладах заплановані в повному обсязі і складуть 1 617,0 тис. грн.

На харчування дітей з загального фонду виділено 300,0 тис. грн. За рахунок батьківської плати видатки на харчування складуть 1 500,0 тис. грн. Видатки на харчування обраховані з розрахунку 45,0 грн. за один діто-день.

Видатки на утримання **будинку творчості дітей та юнацтва** на 2023 рік заплановані в сумі **2 366,6 тис. грн.**, в тому числі 100-відсотково на виплату заробітної плати та оплату енергоносіїв відповідно 1 952,0 тис. грн. та 237,6 тис. грн.

Видатки на утримання **музичної школи** на 2023 рік заплановані в сумі **3 679,2 тис. грн.**, з них на виплату заробітної плати – 3 355,0 тис. грн., на енергоносії – 293,4 тис. грн., що забезпечить потребу в повному обсязі.

II.III. Культура

На **заклади культури** видатки складуть **10 015,8 тис. грн.**

На фінансування **бібліотечних закладів** заплановані видатків в сумі 2 280,8 тис. грн., з них на виплату заробітної плати бібліотечним працівникам 2 074,0 тис. грн., проплату за спожиті енергоносії 180,3 тис. грн., що 100-відсотково забезпечить потребу на 2023 рік.

На фінансування **будинків культури та клубних закладів** заплановано **6 854,0 тис. грн.**, з яких 5 734,0 тис. грн. буде направлено на виплату заробітної плати та 341,0 тис. грн. на проплату за спожиті енергоносії (100%).

На фінансування **музею історії та ткацтва Чернігівщини** видатки складуть **681,0 тис. грн.** На виплату заробітної плати з нарахуваннями заплановано 610,0 тис. грн. Видатки на спожиті енергоносії заплановано 100% до потреби в сумі 66,0 тис. грн.

На фінансування Програми розвитку туризму у Козелецькій селищній раді на 2023 рік та Програми проведення культурно-мистецьких заходів та відзначення державних і національних свят в Козелецькій селищній раді на 2023 рік передбачені кошти по **100,0** тис. грн.

II.IV. Фізична культура та спорт

На фінансування дитячо-юнацької спортивної школи на 2023 рік передбачені видатки в сумі **2 547,4 тис. грн.**, з них на виплату заробітної плати 2 440,0 тис. грн., проплату за спожиті енергоносії 28,9 тис. грн., що 100-відсотково забезпечить потребу на 2023 рік.

II.V. Охорона здоров'я

Проектом селищного бюджету на 2023 рік на **охорону здоров'я** передбачається спрямувати **10 272,4 тис. грн.**, з них:

- на фінансування КНП «Козелецька лікарня інтенсивного лікування» – 6 142,7 тис. грн., з них кошти іншої субвенції – 2 756,3 тис. грн.;
- на фінансування КНП «Козелецький центр первинної медико-санітарної допомоги» – 4 129,7 тис. грн., з них 2 114,0 тис. грн. – кошти іншої субвенції.

II.VI. Соціальний захист та соціальне забезпечення

Проектом селищного бюджету на 2023 рік на **фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення»** передбачається спрямувати **8 616,1 тис. грн.** коштів загального фонду селищного бюджету, з них на виплату заробітної плати 6 091,8 тис. грн., проплату за спожиті енергоносії 236,0 тис. грн., що 100-відсотково забезпечить потребу на 2023 рік.

На функціонування **Центру реабілітації дітей з інвалідністю** заплановано **3 106,5 тис. грн.** Видатки на виплату заробітної плати складуть 2 684,0 тис. грн. та за оплату спожитих енергоносіїв – 236,0 тис. грн., на продукти харчування – 60,0 тис. грн.

На реалізацію заходів Програми надання адресної одноразової грошової допомоги на 2023 рік передбачається спрямувати із загального фонду селищного бюджету кошти в сумі **600,0 тис. грн.**

На реалізацію Програми підтримки збільшення народжуваності на території Козелецької селищної ради на 2023-2024 роки передбачається спрямувати в 2023 році із загального фонду бюджету **300,0 тис. грн.**

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 особи, яка здійснила поховання військовослужбовця загиблого (померлого) під час забезпечення оборони України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації заплановано **150,0** тис. грн.

На пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи видатки складуть – **61,5 тис. грн.**

II.УІІ. Житлово-комунальне господарство

Проектом селищного бюджету на 2023 рік на житлово-комунальне господарство передбачається спрямувати **8 863,0 тис. грн.**, у тому числі:

- на проплату за використані енергоносії на вуличне освітлення плануються видатки в сумі **2 313,0** тис. грн.;
- на оплату послуг – **300,0** тис. грн.;
- на реалізацію заходів Програми забезпечення діяльності благоустрою комунального підприємства «Козелецьводоканал» на 2023 рік передбачені кошти в сумі **6 000,0** тис. грн.;
- на реалізацію Програми фінансової підтримки водопровідно-каналізаційного господарства КП «Козелецьводоканал» на 2023 рік – **250,0** тис. грн.

II.УІІІ. Фінансування інших регіональних програм

На Програму здійснення землеустрою на території Козелецької ради на 2023 рік заплановані кошти в сумі **400,0** тис. грн.

На Програму з проведення нормативно-грошової оцінки земель населених пунктів на території Козелецької селищної ради на 2023-2025 роки передбачені кошти в сумі **700,0** тис. грн.

На утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури передбачається направити з селищного бюджету кошти обсягом **3 500,0** тис. грн.

Для фінансування Програми створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій та їх наслідків планується направити **50,0** тис. грн.

На фінансування Програми розвитку цивільного захисту населення на 2023 рік плануються кошти в сумі **100,0** тис. грн.

На реалізацію Програми профілактики правопорушень на 2022-2025 роки в 2023 році планується використати **100,0** тис. грн.

На проведення капітальних видатків передбачається **600,0** 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 2020-2022 років.

Обсяг коштів, які передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку) на 2023 рік складуть **600,0** тис. грн.

Начальник фінансового управління

Олена МАТЮЩЕНКО