

**Пояснювальна записка до рішення 24 сесії де'ятого скликання
Хотінської селищної ради від 22.12.2022 року
«Про бюджет Хотінської селищної територіальної громади на 2023рік»**

I. Загальна частина

Бюджет Хотінської селищної територіальної громади на 2023 рік розроблено на основі діючих положень бюджетного та податкового законодавства України, Законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про Державний бюджет на 2023 рік», прогнозу бюджету Хотінської селищної територіальної громади на 2022 -2024 роки.

При складанні бюджету враховано, що у лютому 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну. 24 лютого 2022 року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжений і дотепер. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що призводить до значних економічних втрат. Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі повністю визначити наслідки російської агресії, що продовжується, унеможливають розроблення реалістичних планів економічного і соціального розвитку громади та бюджетних показників на середньостроковий період.

II. Основні показники економічного та соціального розвитку

Важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність основного бюджетоутворюючого підприємства ТОВ «Фавор», одного із найбільших виробників металевої тари в Україні, країнах СНГ та Євросоюзу. Історія підприємства розпочалась в 2001 році. З дня заснування компанія виросла з маленького цеху по виготовленні жерстяних банок до сучасного заводу, обладнаного автоматичними лініями літографії і виробництва різноманітних видів металевої тари. Продукція підприємства є конкурентоспроможною і користується попитом на зовнішньому ринку, але у зв'язку з військовою агресією з боку російської федерації у 2022 році надходження від підприємства значно зменшились, і на 2023 рік очікується подальше зменшення надходжень і навіть можливе повне їх припинення у зв'язку з переводом потужностей до Польщі.

Крім того, на території Хотінської селищної територіальної громади проводить діяльність промислове підприємство ДВП ВКП «Нотехс» «Вікор», яке займається виготовленням цегли, але яке теж у зв'язку з військовою агресією в 2022 році майже повністю припинило виробництво. ПП Хромова І.В. («Хотінь – хліб») займається випічкою хліба – булочних виробів.

Значний вклад в економіку селищної територіальної громади вносять сільськогосподарські товаровиробники: ПСП «Гарант», ТОВ «Агрофірма Лан»,

ТОВ «Агрофірма Степ», ТОВ «Райз Північ», АФ «Семереньки», ТОВ УНП «Глобал Харвест», Пр АТ «Іскра», ФГ Кіріченко Є.С. Всі сільськогосподарські підприємства знаходяться у районах проведення воєнних (бойових) дій, і внаслідок обстрілів російською федерацією тваринницьких приміщень та полів, надходження податків у 2023 році від них знаходиться під великим питанням і існує ймовірність повного припинення сплати податків.

III. Загальні показники бюджету

При складанні проекту бюджету забезпечено збалансованість дохідної та витратної частин.

1. Показники доходів бюджету

Наповнення дохідної частини бюджету на 2023 рік визначено на підставі чинних норм податкового та бюджетного законодавства, прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, розміру мінімальної заробітної плати, динаміки надходжень за останні роки, очікуваного виконання за 2022 рік та негативного впливу воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

В основу бюджету покладена інформація про соціально-економічний стан громади у 2022 році і прогноз на 2023 рік.

За 11 місяців звітного року виконання затверджених показників за власними доходами загального фонду склало 48906945 грн (відсоток виконання – 118,4%, понадпланово отримано 7613949 грн), що на 8750274 грн більше надходжень за відповідний період минулого року.

Податку та збору на доходи фізичних осіб при плані 28083570 грн надійшло 35263241 грн, перевиконання склало 7179671 грн, або плюс 8632323 грн до показників минулого року. ПДФО з заробітної плати сплачено на 1110152 грн менше (2021 рік -18596859 грн, 2022 рік -17486707 грн), в т.ч ТОВ Фавор у зв'язку зі зменшенням об'ємів виробництва сплатив на 1758126 грн менше (2021 рік - 6867086 грн, 2022 рік -5108960 грн), ТОВ Дружба Нова у зв'язку з тим, що не вся земля засіяна, сплатила на 374146 грн менше (2021 рік -2331371 грн, 2022рік - 1957225 грн), ВКП НОТЕХС сплатив на 162096 грн менше (2021рік - 184577 грн, 2022рік - 22481 грн), ПСП Гарант сплатив менше на 153514 грн (2021 - 1050025 грн, 2022 - 896511 грн), ТОВ УНП Глобал Харвест сплатив менше на 54828 грн (2021 рік- 430674 грн ,2022 рік - 375846 грн), ТОВ АФ Степ сплатив менше на 55127 грн (2021 рік- 333616 грн, 2022рік - 278489 грн), від інших платників також зменшились надходження, але також у 2022 році з'явилися і нові платники: ДПРЗ ГУДНС у Сум області - 273961 грн, Відділ освіти Сумської РДА - 79031 грн.

Також зменшились надходження ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата на 2607942 грн (2021 рік 7370508 грн, 2022рік - 4762566 грн), в тому числі

від ПСП Гарант зменшились на 1533409 грн (у 2021 рік сплатив 3040574 грн, в тому числі дивіденди -1287300 грн, 2022 рік-1507165грн), ТОВ "Глобал Харвест" - 329515 грн (2021 рік - 1386403 грн, 2022 рік-1056888 грн), АФ Семереньки 240986 грн (2021 рік 882169 грн, 2022 рік -641183 грн), ПрАТ Іскра – 132199 грн (2021 рік-327384 грн, 2022 рік 195186 грн), але також з'явився і новий платник - ТОВ "Енера Суми", який заплатив у 2022 році -375400 грн.

Зменшилось надходження ПДФО за результатами річного перерахунку сплачено на 4377 грн менше (2022 рік -28859 грн, 2021 рік -33236 грн).

А ПДФО з військовослужбовців отримано 12985109грн, що на 12354796 грн більше, ніж у минулому році, в т ч в/ч 9953 більше на 4813160 грн (2021 рік-722489 грн, 2022 рік - 5535649 грн), від нових платників ДПРЗ ГУДСНЗ України у Сумській області, в/ч 2418 та в/ч А7034 отримано відповідно 245746 грн, 386405 грн та 6817308 грн.

Плати за землю при плані 6160129 грн надійшло 5799178грн, що на 560308 грн менше від надходжень за відповідний період минулого року, ТОВ Фавор з березня 2022 року не сплачує земельного податку (-189111 грн) та орендної плати (-121670грн), та від ТОВ УНП Глобал Харвест зменшились надходження на 150600 грн (зменшилась нормативно грошова оцінка господарських дворів), та ФГ Кіріченко не сплатив орендну плату (2021 рік - 304756 грн).

Єдиного податку з юридичних осіб надійшло 290531грн, що на 69469грн менше від планових показників, та на 56503грн менше від надходжень минулого року, зокрема від ТОВ Спільний дім надійшло менше на 58489 грн (2021 рік - 66472 грн, 2022 рік - 7982 грн), Ф Г Кіріченко менше на 43763 грн (2022 рік - 141664 грн, 2021 рік -97900тис грн), ФГ Фоменко В.І. на 45509 грн менше (2021 рік - 81036 грн, 2022 рік - 35527 грн), а ФГ Коваленко сплатив на 43407 грн більше (2021 рік - 21843 грн, 2022 рік - 65250 грн) та також новий платник у 2022 році ТОВ Суміінвестпроект - 24895 грн.

Єдиного податку з фізичних осіб надійшло на 162,8тис грн менше. Так, від Шамрай О.І. надійшло на 16418 грн менше (2022 рік -34565 грн, 2021 рік -50983 грн), Груба О.В надійшло на 10868 грн (2022 рік -95988 грн, 2021 рік -106856 грн), Гушин А.А. надійшло на 1260208 грн менше (2021 рік - 199841грн, 2022 рік - 73633грн, Осадчий О.О менше на 23700грн (2021 рік -66166грн, 2022 рік - 42466грн), Петросян Б. М. надійшло менше на 25400грн (2021 рік - 25400грн, 2022 рік - 0), а від окремих підприємців збільшились надходження: Перов О.О. надійшло більше на 15107грн (2021 рік -161024грн, 2022 рік - 176131грн), Маленко С.С. надійшло на 42665 грн більше (2021 рік - 45409грн, 2022 рік - 88074грн), новий платник Кулик О. В. сплатив 64500грн.

Єдиного податку з с/г виробників при плані 3759000грн надійшло 5140697грн. Збільшення надходжень пояснюється тим, що окремі платники у грудні 2020 року сплатили податок за 4 квартал 2020 року, а за відповідний

період 2021року сплатили у січні 2022року. Так, ПСП Гарант сплатив на 322168грн більше (2021рік - 784627грн, 2022рік-1106790грн), АФ Лан сплатив на 569453грн (2021рік – 887414грн, 2022рік - 1456867грн), ТОВ УНП"Глобал Харвест" сплатив на 184500грн більше (2021рік - 751500грн, 2022 року-93600грн), ПраТ Іскра сплатила на 53990грн більше (2021 - 227774грн, 2022рік - 281764грн).

Основними бюджетоутворюючими підприємствами для бюджету Хотінської селищної територіальної громади є ТОВ «Фавор», ТОВ «Агрофірма «Лан», ПСП «Гарант», ТОВ «Глобал Харвест», АФ «Семереньки», ТОВ «Степ».

Очікуване виконання доходної частини бюджету 2022року прогнозується в сумі 55655,6тис грн, що на 11854,8 тис грн більше, ніж було отримано за 2020рік.

З державного бюджету до загального фонду надійшло 13347500грн міжбюджетних трансфертів, а саме освітньої субвенції, яка повністю використана на заробітну плату з нарахуванням педагогічним працівникам.

З обласного бюджету до загального фонду бюджету надійшло 1641382,61грн; в т.ч. 46656,11 грн субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, 12526,50грн субвенції за рахунок залишку коштів субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами, що утворився на початок бюджетного періоду, 1582200грн субвенції з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо підтримки територій, що зазнали негативного впливу внаслідок збройного конфлікту на сході України за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету.

З бюджету Ходорівської міської територіальної громади Львівської області надійшло 300000грн інших субвенцій з місцевого бюджету.

Доходна частина селищного бюджету Хотінської селищної ради на 2023рік сформована з урахуванням вимог Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При визначенні обсягу фінансового ресурсу на 2023ік було враховано :

- очікувані макропоказники Мінекономрозвитку затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020р. № 671«Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки»;
- законодавчі акти, що впливають на показники бюджету селищної територіальної громади та міжбюджетних трансфертів;
- фактичне виконання доходної частини бюджету за 11 місяців 2022 року;

- розмір мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної сітки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.
- збройна агресія російської федерації проти України.

Враховуючи вищенаведене, дохідну частину бюджету Хотінської селищної територіальної громади було обраховано у сумі 53306620грн.

Доходи загального фонду бюджету на 2023 рік прогножуються в сумі 53279620грн, в тому числі доходи без врахування міжбюджетних трансфертів – 42227620грн.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні роки є податок на доходи з фізичних осіб. В структурі власних доходів від займає 67,8%. Надходження ПДФО з заробітної плати розраховані відповідно до ставки 18% та подальшого зростання мінімальної заробітної плати.

Запланований обсяг податку та збору на доходи фізичних осіб на 2022 рік становить 27844407грн

Другим по розміру бюджетоутворюючим податком – 14,9% є надходження плати за землю. Земельного податку та орендної плати за землю, до бюджету Хотінської селищної ради очікується отримати 6254877грн, згідно укладених договорів на оренду земельних ділянок та фактичних надходжень земельного податку. Третім бюджетоутворюючим податком - 15,9% є єдиний податок, з якого числі 9,3% це єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників.

Єдиного податку з юридичних та фізичних осіб планується в сумі 1500000грн. Єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників очікується отримати 5182406 грн.

З державного бюджету до загального фонду планується надходження освітньої субвенції в сумі 11052000грн.

Надходження до спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади заплановані в сумі 27000грн (екологічний податок).

III. Показники фінансування бюджету Хотінської селищної територіальної громади

На 2023рік планується профіцит по загальному фонду в сумі 300000грн - кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціальний фонд), та дефіцит по спеціальному фонду бюджету в сумі 300000грн - кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціальний фонд).

IV. Показники видатків бюджету

Під час складання видаткової частини місцевого бюджету на 2023 рік насамперед враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуги зв'язку, які споживають бюджетні установи. При обрахунку показників проєкту місцевих бюджетів, використані показники мінімальної заробітної плати (6700 грн) та посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки –(2893 грн).

Хотінська селищна рада

0110150 Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад та їх виконавчих комітетів

У 2023 році на утримання апарату управління та виконавчих органів об'єднаної територіальної громади передбачаються кошти загального фонду в сумі 8222098грн.

На оплату праці з нарахуванням передбачені кошти в сумі 7087163грн. Видатками на заробітну плату (обов'язкові виплати) забезпечені в повному обсязі.

Видатки на енергоносії та комунальні послуги передбачені в сумі 526687грн, забезпечені повністю.

0112113 Первинна медична допомога населенню, що надається амбулаторно-поліклінічними закладами (відділеннями)

Мережа установ закладів охорони здоров'я представлена Комунальним некомерційним підприємством Хотінської селищної ради «Центральна амбулаторія загальної практики сімейної медицини смт. Хотінь" та включає дві АЗПСМ (сmt Хотінь та с Кіндратівка), три ФАПи (с Писарівка, с. Олексіївка, с. Біловоди), два ФП (с Костянтинівна та с Степне),

З 01 жовтня 2018 року КНП ХСР "ЦАЗПСМ смт. Хотінь" (надання первинної медичної допомоги населенню) фінансується з Національної служби здоров'я України.

Згідно Програми фінансової підтримки та розвитку комунального некомерційного підприємства Хотінської селищної ради "Центральна амбулаторія загальної практики - сімейної медицини смт Хотінь" з бюджету селищної територіальної громади заплановані кошти в сумі 2500000грн, в тому числі

Заробітна плата

847200

Нарахування на оплату праці	229660
Предмети, матеріали	20000
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	495600
Оплата послуг (крім комунальних)	114340
Видатки на відрядження	10000
Оплата водопостачання та водовідведення	10500
Оплата електроенергії	335100
Оплата природного газу	187600
Інші виплати населенню	250000
ВСЬОГО:	2500000

0116030 Благоустрій міст, сіл, селищ

На 2023 рік заплановані кошти в сумі 312010 грн по загальному фонду, з них видатки на оплату енергоносіїв 297010 грн (електроенергія вуличне освітлення).

0117670 Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання

Передбачені видатки в сумі 300000 грн для поповнення статутного фонду стратегічного важливого підприємства КП «Господар», яке забезпечує централізованим водопостачанням та водовідведенням для спрямування їх на приріст обігових коштів. Кошти передбачені за рахунок передачі коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду).

0118230 Інші заходи громадського порядку та безпеки

Передбачені видатки в сумі 26500 грн придбання паливо-мастильних матеріалів для генераторів споруд цивільного захисту, бомбосховищ.

0118240 Заходи та роботи з територіальної оборони

Передбачені видатки в сумі 181600 грн на придбання ПММ та інших предметів, матеріалів для потреб добровольчого формування Хотінської селищної територіальної громади.

0118311 Охорона та раціональне використання природних ресурсів

Передбачені видатки в сумі 27000 грн на заходи з озеленення населених пунктів.

КЗ «Центр надання соціальних послуг Хотінської селищної ради»

0113032 Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку

Передбачені кошти в сумі 7000грн на з оплати послуг зв'язку (абонентна плата за квартирний телефон) пільговим категоріям громадян, які проживають на території громади.

0113104 Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування в зв'язку з похилим віком

На утримання установи заплановані видатки у сумі 1714482грн, в тому числі заробітна плата 1368887грн.

0113160 Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги

На надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги заплановані видатки в сумі 186654грн.

0113180 Надання пільг населенню (крім ветеранів війни і праці, військової служби, органів внутрішніх справ та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг

Передбачені видатки у сумі 3500грн

0113242 Інші заходи у сфері соціального захисту та забезпечення

На надання допомоги заплановані кошти в сумі 1359410грн, в тому числі; одноразова допомога військовослужбовцям, які проходять службу за контрактом – 10000грн (5 осіб); почесним донорам – 4000грн (4 особи), ; учасникам АТО, яким встановлено статус «Інвалід війни» - 44000грн (2 особи); учасникам АТО – 30000грн (24 особи), почесним громадянам – 35000грн (2 особи); учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС – 2000грн (1 особа), оздоровлення – 10000грн (1 особа), допомога воїнам-інтернаціоналістам – 16250грн (13 осіб), допомога – 1208160грн (31 особа)

Відділ освіти Хотінської селищної ради

Мережа галузі «Освіта» включає шість установ, в тому числі три ліцеї Хотінської селищної ради (Хотінський, Кіндратівський і Олексіївський) і три заклади дошкільної освіти (Хотінський ДНЗ «Струмочок», Кіндратівський ДНЗ «Вербиченька», Олексіївський ДНЗ «Дюймовочка»).

У 2023 році на утримання галузі в бюджеті плануються кошти в сумі 29393801грн.

Видатки на харчування не планувались у зв'язку з тим, що населені пункти громади знаходяться в зоні бойових дій, і навчання в установах освіти проводиться онлайн.

Видатками на захищені статті установи освіти забезпечені в повному обсязі.

0610160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

В 2023 році на утримання апарату управління в галузі освіта передбачено 676153грн, в тому числі видатки на заробітну плату з нарахуванням 590503грн.

0611010 Надання дошкільної освіти

Передбачені видатки в сумі 7159397грн, в тому числі на заробітну плату з нарахуванням 5836709грн, енергоносії 1198671грн. Видатками на захищені статті бюджету забезпечені у повному обсязі.

0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

За рахунок коштів місцевого бюджету по загальному фонду передбачені видатки в сумі 8630134грн, в тому числі заробітна плата з нарахуванням для обслуговуючого персоналу в сумі 6184180грн, енергоносії 2119930грн. Видатками на захищені статті бюджету забезпечені у повному обсязі.

0611031 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

За рахунок коштів освітньої субвенції по загальному фонду передбачені видатки в сумі 11052000грн на заробітну плату з нарахуванням педагогічним працівникам.

0611070 Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми

Видатки передбачені в сумі 515251грн, в тому числі на заробітну плату 411681грн.

0611130 Методичне забезпечення діяльності закладів освіти

Видатки передбачені в сумі 386419грн, в тому числі на заробітну плату 312852грн.

0611141 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

Видатки передбачені в сумі 970827грн, в тому числі на заробітну плату 729932 грн.

0613242 Інші заходи у сфері соціального захисту та забезпечення

На надання одноразової допомоги двом дітям - сиротам та дітям позбавленим батьківського піклування по досягненню вісімнадцятирічного віку передбачені видатки в сумі 3620 грн.

Відділ культури, молоді, спорту та туризму

1010160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

В 2023 році на утримання апарату управління в галузі культура передбачено 436088грн, в тому числі видатки на заробітну плату з нарахуванням 203618грн.

1014030 Забезпечення діяльності бібліотек

Мережа бібліотек складається з шести сільських бібліотек (Кіндратівської, Костянтинівської, Степнянської, Олексіївської Писарівської та Біловодської бібліотеки), та однієї (Хотінської) селищної. Видатки на утримання складають – 967369грн; в тому числі оплата праці з нарахуванням – 768395грн, енергоносії – 158169 грн.

Працівникам передбачено допомогу на оздоровлення під час щорічної відпустки у розмірі посадового окладу, надбавку за особливі умови роботи бібліотекарям в розмірі від 5% до 20 % посадового окладу. Видатками на заробітну плату енергоносії установи забезпечені в повному обсязі.

1014060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів

На утримання 3-х будинків культури (Кіндратівського, Олексіївського та Хотінського), 2-х клубів (Костянтинівського та Степнянського) та Водолазького об'єкта дозвілєвої роботи передбачено 1732708грн.

На оплату праці з нарахуванням передбачено кошти в сумі 1545698грн, що забезпечує потребу в коштах на обов'язкові виплати заробітної плати в повному обсязі. На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено – 146625грн. Видатками на енергоносії установи забезпечені в повному обсязі.

1014081 Забезпечення діяльності інших закладів у галузі культури і мистецтва

Видатки складають 920360 грн, в тому числі на заробітну плату з нарахуванням – 895285грн

Відділ ЖКГ

1210160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

В 2023 році на утримання апарату управління в галузі ЖКГ передбачено 1160115грн, в тому числі видатки на заробітну плату з нарахуванням 1135515грн.

1216030 Благоустрій міст, сіл, селищ

На 2023 рік заплановані кошти в сумі 2359434грн, з них видатки на оплату праці з нарахуванням – 1360934грн

1218110 Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха

На поповнення матеріального резерву передбачені кошти в сумі 530000грн.

Фінансове управління

3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

У 2023 році на утримання управління передбачаються кошти в сумі 956940грн. На оплату праці з нарахуванням передбачені кошти в сумі 871190грн.

3719770 Інші субвенції з місцевого бюджету

Передбачені видатки у сумі 9551грн бюджету Степанівської селищної територіальної громади на утримання інклюзивно-ресурсного центру.

Начальник фінансового управління

С. ВОРОНА