

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО БЮДЖЕТУ НОВОМИРГОРОДСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2025 РІК

1. Доходи бюджету

Склад джерел доходів бюджету територіальної громади на 2025 рік визначено статтями 64 та 69¹ Бюджетного кодексу України, з врахуванням статті 49 Закону України «Про Державний бюджет на 2025 рік».

При плануванні доходної частини бюджету на 2025 рік враховано:

- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами попереднього періоду;
- лист Міністерства Фінансів України від 30.08.2024 року № 05-110/08-6/25333 «Про особливості складання проектів бюджетів на 2025 рік» та пояснююча записка до оцінки доходів місцевих бюджетів на 2025 рік;
- норми податкового та бюджетного законодавства;

Загальний обсяг дохідної частини бюджету громади на **2025** рік визначено у сумі **309 286 101** грн., в тому числі:

загальний фонд заплановано в сумі – 302 965 400 грн.;

доходи спеціального фонду – 6 320 701 грн.

До загального фонду передбачається:

надходження власних доходів бюджету громади в сумі 245 450 000 грн., які обраховано на основі існуючої податкової бази;

базова дотація в сумі 2 285 100 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 54 323 700 грн.;

субвенція на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (інклюзивно–ресурсний центр) в сумі 906 600 грн.

В структурі власних доходів загального фонду проекту бюджету громади на 2025 рік найбільшу частку становитимуть податкові надходження – 243 687 800 грн. (99,3 % від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету). Неподаткові надходження заплановано на 2025 рік в сумі – 1 752 200 грн. (0,7 % від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету). Доходи від операцій з капіталом, а саме кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі плануються в сумі 10 000 грн.

Основним джерелом формування доходної частини бюджету громади на 2025 рік є податок та збір на доходи фізичних осіб. Проект надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано з врахуванням статті 49 Закону України «Про Державний бюджет на 2025 рік» (відрахування до бюджету громади 64% ПДФО) відповідно до ставок (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб та 9 % з нарахованих дивідендів

становить **142 180 000** грн. (**57,9 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету), в тому числі:

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати планується в сумі **100 500 000** грн. (**10,4 %** росту до очікуваних надходжень ПДФО в 2024 році);

податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами планується в сумі **11 680 000** грн., з урахуванням бази ДПС за 2024 рік;

податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата (ПДФО з орендної плати із земельних паїв, виплати дивідендів та з коштів фізичних та юридичних осіб за вироблення електричної енергії сонячними електростанціями) в сумі **29 300 000** грн.(з врахуванням очікуваних надходжень за 2024 рік);

податок на фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування в сумі **700 000** грн.

Земельний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Розрахунок суми плати за землю на 2025 рік проведено відповідно до нарахувань ДПС у Кіровоградській області податку на 2025 рік, за ставками, визначеними рішенням Новомиргородської міської ради від 23 червня 2023 року № 823 в сумі **42 390 000** грн. (**17,3 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету), в тому числі:

земельний податок з юридичних осіб – **3 940 000** грн;

орендна плата з юридичних осіб – **23 600 000** грн;

земельний податок з фізичних осіб – **9 850 000** грн;

орендна плата з фізичних осіб – **5 000 000** грн.

Обсяг єдиного податку в проекті бюджету на 2025 рік розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень в 2024 році, кількості платників, з врахуванням мінімальної заробітної плати в розмірі **8000** грн, прожиткового мінімуму – **3028** грн. та за ставками, встановленими рішенням Новомиргородської міської ради від 15 червня 2022 року № 553 в сумі **38 970 000** грн. (**15,9%** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету), в тому числі:

єдиний податок з юридичних осіб - **1120000**;

єдиний податок з фізичних осіб - **18000000**;

єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків -**19850000**.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2024 рік прогнозується в сумі **4 894 500** грн. (**2,0 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету), з урахуванням нарахувань ДПС у Кіровоградській області податку в 2024 рік та відповідно до ставок податку, що встановлені рішенням Новомиргородської міської ради від

липня 2024 року № 1114.

Проект надходжень акцизного податку на 2025 рік розрахований виходячи з фактичних надходжень, розширення бази оподаткування, за ставкою 5% в частині акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (пива, алкогольних напоїв) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо спрямування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального в розмірі 13,44 відсотка до бюджетів територіальних громад в сумі **11 720 000** грн. (**4,8 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету).

Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів передбачена в проекті бюджету громади в розмірі **3 450 000** грн. (**1,4 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету).

До неподаткових надходжень заплановано кошти в сумі **1 752 200** грн. (**0,7 %** від загальної суми власних надходжень загального фонду бюджету), в тому числі:

адміністративні штрафи та інші штрафні санкції - 210 000 грн.;

плата за встановлення земельного сервітуту, за надання права користування земельною ділянкою для сільськогосподарських потреб (емфітевзис), для забудови (суперфіцій) – 22 100 грн.;

плата за надання адміністративних послуг - 1000 000 грн.

державне мито - 255 000 грн.;

орендна плата за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами - 238 100 грн.;

інші надходження (плата за тимчасове користування місцем розташування рекламних засобів) – 27 000 грн..

Крім того, в проекті бюджету на 2025 рік також заплановано:

податок на прибуток комунальних підприємств – 4 100 грн.;

транспортний податок з фізичних та юридичних осіб в сумі- 75 000 грн.;

туристичний збір, сплачений фізичними особами в сумі 4 200 грн.

До спеціального фонду передбачаються надходження в сумі **6 320 701** грн., в тому числі:

екологічний податок – 360 000 грн.;

грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності - 120 000 грн.;

цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 67 100 грн.;

власні надходження бюджетних установ – 5 315 601 грн..

надходження від продажу основного капіталу – 324 000 грн.;

надходження від продажу земельних ділянок не сільськогосподарського призначення – 134 000 грн.

2. Видатки бюджету Новомиргородської міської громади

Розрахунок видаткової частини бюджету Новомиргородської міської територіальної громади здійснено виходячи з прогнозованого обсягу доходів та з урахуванням пропозицій головних розпорядників коштів.

При формуванні видатків бюджету громади на 2025 рік враховано:

- розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (*тарифної ставки*) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;

- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв.

Сформований бюджет на 2025 рік ґрунтується на виваженому підході до використання обмежених бюджетних ресурсів. Перш за все, це раціональне використання бюджетних коштів, підвищення ефективності видатків та концентрація їх на пріоритетних напрямках. А саме :

- забезпечення можливості надання якісної освіти,
- створення належних умов для збереження і зміцнення здоров'я населення громади,

- забезпечення належного рівня соціального обслуговування малозабезпечених верств населення,

- підвищення культурного рівня населення.

Основний акцент при розрахунку потреби в коштах зроблено на необхідності забезпечення в асигнуваннях на оплату праці з нарахуваннями, енергоносії та комунальні послуги, медикаменти та продукти харчування, інші захищені статті бюджету та першочергові видатки, без яких неможливе стабільне функціонування бюджетних установ та закладів громади.

Таким чином видаткова частина бюджету громади визначена в загальній сумі **309 286 101 грн.** в тому числі по загальному фонду бюджету – **294 786 400 грн.**, спеціальному фонду **14 499 701 грн.**

Обсяг видатків місцевого бюджету за основними напрямками на 2025 рік становить **309 286 101 грн.**, в тому числі :

- заробітна плата з нарахуваннями – **186 209 800 грн.**
- придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів – **190 000 грн.**
- забезпечення продуктами харчування – **9 446 600 грн.**
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – **24 229 400 грн.**
- поточні трансферти підприємствам – **31 674 800 грн.**
- соціальне забезпечення – **3 258 900 грн.**

Відповідно до кодів програмної класифікації видатки розподілено наступним чином

На заклади освіти передбачено - **152 466 701 грн.**

Державне управління - **52 655 700 грн.**

Охорона здоров'я – **16 989 800 грн.**

Соціальний захист – **22 440 700 грн.**

Культура і мистецтво – **12 415 900 грн.**

Фізична культура і спорт – **4 335 200 грн.**

Житлово – комунальне господарство – **21 675 000 грн.**

Економічна діяльність – **20 389 100 грн.**

Інша діяльність (пожежна і муніципальна) - **3 618 000 грн.**

Резервний фонд – **2 300 000,00 грн.**

1. ОСВІТА

Обсяг видатків на утримання установ, фінансування програм та заходів по галузі „Освіта” на 2025 рік визначено у розмірі **152 466 701 грн.** Фінансування галузі буде здійснюватися за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету (**54 323 700 грн**), субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (**на утримання інклюзивно-ресурсного центру – 906 600 грн.**), та власних доходів бюджету територіальної громади (**97 236 401 грн.**)

В бюджеті передбачено фінансування 14 закладів загально-середньої освіти (2541 здобувачів освіти) у розмірі – **107 185 400 грн.** , 6 ДНЗ (484 здобувача освіти) у розмірі – **27 165 500 грн.**

Закладу позашкільної освіти (центр дитячо-юнацької творчості) – у сумі **4 361 001 грн.,**

Дитячої школи мистецтв – у розмірі **7 049 000 грн.,**

Інклюзивно-ресурсного центру – у сумі **1 068 900 грн.,**

На реалізацію заходів місцевої програми “Шкільний автобус» - **5 476 000 грн.**

На реалізацію заходів підтримки обдарованої молоді та дітей сиріт - у сумі **160 900 грн.**

2. Охорона здоров'я

З бюджету громади на реалізацію міської програми «Розвитку та підтримки КНП «Новомиргородська міська лікарня на 2024-2026 роки» – **12 000 000 грн.**

На заробітну плату (МОП) – **1 200 000 грн.**

Придбання продуктів харчування – **400 000 грн.**

Оплата енергоносіїв – **5 691 000 грн.**

Придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів - **750 000 грн.**

Інші видатки – 634 000 грн.

капітальні видатки – 3 325 000 грн.

На утримання комунального некомерційного підприємства «Новомиргородський центр первинної медико-санітарної допомоги» Новомиргородської міської ради плановий обсяг асигнувань становить **4 989 800** грн. на реалізацію міської програми «Розвитку первинної медико-санітарної допомоги на території Новомиргородської міської ради на 2024 - 2026 роки», в тому числі:

на заробітну плату обслуговуючого персоналу – 1 961 800 грн.

придбання медикаментів – 300 000 грн.

оплата послуг – 300 000 грн

оплата енергоносіїв – 1 528 000 грн.

інші видатки – 900 000 грн.

3. Соціальний захист

Видатки на "Соціальний захист та соціальне забезпечення" заплановані у розмірі **22 440 700 грн.**, у тому по загальному фонду – **20 992 500 грн.**

На утримання комунального закладу «Новомиргородський міський центр надання соціальних послуг» плановий обсяг асигнувань на 2025 рік склав **18 897 700** грн., з них на заробітну плату з нарахуваннями - **14 262 500** грн. В тому числі на виконання заходів програми «Соціальний автобус у Новомиргородській міській територіальній громаді» - **2 591 832** грн

На виконання постанови КМУ № 859 «Про деякі питання призначення і **виплати** компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги з **догляду на непрофесійній основі**», на надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги заплановано кошти в сумі – **1 000 000** грн.

На надання різного виду допомог відповідно до програми «Соціального захисту населення території Новомиргородської міської ради на 2022- 2025 роки заплановано кошти в в сумі **2 050 000** грн.

На надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку – **10 000** грн.

Компенсаційні виплати на пільговий проїзд залізничним транспортом – **200 000** грн.

Організація та проведення громадських робіт - **183 000** грн.

Підтримка внутрішньо – переміщених осіб - **100 000** грн.

4. Культура

Видатки на утримання закладів культури у 2025 році передбачаються у сумі **12 415 900** грн.

За рахунок зазначених коштів планується утримувати :

КЗ «Центральна публічна бібліотека» передбачено видатки в сумі **3 742 700** грн., у тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – **3 294 000** грн. , оплату енергоносіїв – **191 700** грн.

КЗ «Музей археологічних та краєзнавчих досліджень», передбачено видатки в сумі **978 000** грн., у тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – **671 000** грн., оплату енергоносіїв – **10 000** грн.

КЗ» Центр культури та дозвілля» передбачено видатки в сумі **7 155 200** грн., у тому числі на заробітну плату з нарахуваннями – **6 283 000** грн., оплату енергоносіїв - **322 200** грн.

на проведення культурно-мистецькі заходів – **500 000** грн.

на проектування, реставрацію та охорону пам'яток культурної спадщини (КПКВ 4084) – **40 000** грн. (Виготовлення облікової документації на пам'ятку – нерухомий об'єкт культурної спадщини «Гуртожиток зоотехнікуму», що розташований за адресою м. Новомиргород вул.. Садова 4.

5. Спорт

На утримання дитячо-юнацької спортивної школи передбачено кошти в сумі **4 247 200** грн., у тому числі

на заробітну плату з нарахуваннями – **2 662 000** грн. ,

оплату енергоносіїв - **725 200** грн.,

на проведення спортивних заходів **407 600** грн.,

підтримка обдарованої молоді - **88 000** грн., в тому числі 18 000 грн – стипендії переможцям всеукраїнських змагань.

Державне управління (0100)

По галузі "Державне управління" проектом розрахунків бюджету на 2025 рік передбачені видатки на утримання апарату Новомиргородської міської ради, фінансового управління Новомиргородської міської ради та трудового архіву в обсязі **52 655 700** грн. Штатна чисельність працівників по апарату міської ради становить 144 шт. од., фінансового управління 8 шт. од., трудовий архів – 2 шт.од. в тому числі на:

– заробітну плату з нарахуваннями – **46 312 0000** грн.

– оплату комунальних послуг та енергоносіїв – **1 821 700** грн;

– інші видатки – **4 522 000** грн. (придбання канцтоварів, паперу для друку, придбання ПММ, запчастини, сплата інших послуг та зв'язку, Інтернет та періодичні видання, програмне забезпечення, поновлення електронних ключів до програм, заправка картриджів, охорона приміщень, заправка вогнегасників, вивіз сміття, відрядження та інші).

Житлово-комунальне господарство (6000)

Проектом бюджету на 2025 рік заплановані видатки в обсязі **21 675 000** грн., у т. ч. за загальним фондом **21 675 000** грн.

Для фінансування видатків з організації благоустрою населених пунктів громади передбачено здійснення поточних видатків за загальним фондом в сумі **21 675 000** грн. (з них на оплату видатків за електричну енергію з вуличного освітлення **1 650 000** грн.) – заробітна плата працівникам благоустрою 85 штатні одиниці – **14 100 000** грн.

Економічна діяльність (7000)

На 2025 рік видатки на "Економічну діяльність" заплановані на в сумі **20 389 100** грн., у тому по загальному фонду – **19 402 000** грн.

Для фінансування видатків із утримання та розвитку автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету громади передбачено здійснення поточних видатків за загальним фондом в сумі **17 000 000** грн.

Фінансова підтримка КП Комунальник - **2 380 000** грн.

Членські внески до асоціацій Органів місцевого самоврядування - **43 000** грн.

На виконання заходів за рахунок цільових фондів у спеціальному фонді заплановано кошти в сумі – **67 100** грн;

На здійснення заходів з землеустрою – **99 000** грн;

На розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) – **800 000** грн.

Інша діяльність (8000)

На 2025 рік по галузі «Інша діяльність» передбачено видатки в сумі **5 918 000,00** грн. з них:

- на утримання Коробчинської місцевої пожежної охорони передбачено кошти в сумі **923 000** грн., у тому числі:

на заробітну плату з нарахуваннями – **793 000** грн ;

оплату енергоносіїв - **35 000** грн;

- На утримання КЗ «Муніципальна інспекція» заплановано кошти в сумі **1 677 000 грн;**

На виконання природоохоронних заходів заплановано кошти в сумі – **598 000 грн.**(озеленення, обстеження сміттєзвалищ).

На реалізацію заходів Програми Цивільного захисту - **420 000 грн.**

З урахуванням норм статті 24 Бюджетного кодексу України у проєкті бюджету передбачено резервний фонд з обсягом видатків по загальному фонду у сумі **2 300 000,00 грн.**

Видатки бюджету розвитку в бюджеті Новомиргородської територіальної громади заплановано в сумі – **8 637 000 грн.** З них на

- заклади дошкільної освіти - **250 000 грн;**
- заклади загальної середньої освіти – **3 200 000 грн;**
- мистецька школа – **98 000 грн;**
- КНП «Новомиргородська міська лікарня – **3 325 000 грн;**
- КЗ « Новомиргородський міський центр надання соціальних послуг» - **20 000 грн;**
- КЗ « Центральна публічна бібліотека» - **50 000 грн;**
- КЗ « Центр культури та дозвілля» - **100 000 грн;**
- розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації) – **800 000 грн;**
- КП «Комунальник» - **120 000 грн;**
- КЗ «Муніципальна інспекція» - **27 000 грн;**
- органи державного управління – **647 000 грн.**

Таким чином в бюджеті громади на 2025 рік передбачено асигнування по всіх захищених статтях бюджету та першочергових видатках. І забезпечено стабільне функціонування всіх бюджетних установ та закладів громади для надання якісних послуг жителям громади .