## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік**

Проєкт бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік розроблений з урахуванням положень:

* Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України;
* Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік»;
* Бюджетної декларації на 2025-2027 роки схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 28 червня 2024 року №751;
* основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2025-2027 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 28 червня 2024 року №780;
* особливостей складання проєктів місцевих бюджетів на 2025 рік доведених наказом Міністерства Фінансів України від 30.08.2024 № 05110-08-6/25333.

**Соціально-економічний стан Глухівської МТГ**

**Бюджет Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік** затверджується в умовах воєнного стану, що обумовлює зміну пріоритетів видатків та спрямування фінансових ресурсів на першочергові напрямки.

Як основний фінансовий документ, бюджет має за мету створення умов для сталого функціонування громади, забезпечення розвитку її освітньої, медичної, транспортної, житлово-комунальної інфраструктури та соціально-культурної сфери, соціального захисту мешканців, зокрема, внутрішньо переміщених осіб, а також підтримки Збройних Сил України та продовження реалізації інвестиційних проектів, враховуючи виклики, зумовлені війною.

В умовах воєнного стану, на процес прогнозування впливає фактор невизначеності стосовно тривалості та наслідків бойових дій в країні, що ускладнює його реалістичність. Потенційними ризиками, які  можуть призвести до зменшення надходжень бюджету та його додаткових потреб, є руйнування енергетичної та іншої інфраструктури громади, ріст безробіття та міграції, зростання інфляції, девальвація гривні, тощо.

У процесі формування проєкту бюджету громади на 2025 рік враховано розмір мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на рівні грудня 2024 року (мінімальна зарплата - 8000 грн., I тарифний розряд тарифної сітки -3195 грн.). Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб залишається на рівні 2024 року – 3028 грн. Індексація грошових доходів буде здійснюватися наростаючим підсумком починаючи з січня 2025 року який приймається за 1.Сума індексації яка склалася у грудні 2024 року, у січні 2025 року не нараховується.

Взято до уваги показники Програми економічного та соціального розвитку громади, яка є економічним підґрунтям для бюджету та визначає основні пріоритети розвитку на 2025 рік. Програма ґрунтується на аналізі поточної соціально-економічної ситуації, враховуючи воєнний стан, тенденцій розвитку економіки, сфер життєдіяльності Глухівської міської ради та актуальних проблем, а також припущеннях, що враховують вплив зовнішніх та внутрішніх чинників з ризиками.

Метою Програми є формування спроможної громади, захист населення, підвищення якості життя, ефективне використання ресурсного потенціалу територій, розвиток економіки та збереження історико-культурної спадщини.

Умови воєнного часу зумовили нові виклики, що постали перед Глухівською громадою. Виникла необхідність покращення умов для активізації діяльності, поліпшення середовища для ведення ділової та економічної діяльності, покращення загальних макроекономічних показників та, як наслідок, забезпечення сталого соціально-економічного відновлення та розвитку громади.

Головним цільовим завданням у 2025 році є збереження цілісності громади та забезпечення безпеки того населення, яке залишилось проживати в умовах воєнного стану.

Основна робота спрямована на залучення коштів для реалізації інвестиційних проектів в різних галузях економіки територіальної громади, впровадження енергозберігаючих заходів, підвищення якості та доступності соціальної та гуманітарної сфер.

Пріоритетними напрямками роботи на 2025 рік є:

* забезпечення сталого теплопостачання для населення та бюджетних установ;
* належна якість послуг з водопостачання та водовідведення у громаді;
* облаштування укриттів в закладах освіти;
* екологія;
* виховання патріотизму у майбутнього покоління;
* психологічна підтримка вразливих верств населення;
* збереження культурної спадщина громади;

**Промисловість**

Основними промисловими підприємствами, які здійснюють свою діяльність на території громади є: ТДВ «Глухівський хлібокомбінат», ПРАТ Глухівський завод «Електропанель», ТОВ «Глухівський елеватор» та ТОВ «Глухівнафтопродукт». Обсяг реалізованої продукції станом на 01.11.2024 року становить 51213,9 тис.грн., що на 28,4 % менше до відповідного періоду минулого року. Перш за все зменшення обсягів реалізованої продукції пов'язано із змінами в попиті, економічними обставинами та перебоями в постачанні.

**Сільське господарство та лісове господарство**

На території громади здійснюють діяльність: 12 підприємств агропромислового комплексу, 2 фермерських господарства. Найбільші серед яких ТОВ «Велетень», ТОВ «Глухів-Агроінвест», ТОВ «Еліфібр», ТОВ «Агрозем» забезпечують 15% надходжень до бюджету громади.

Діяльність лісового господарства на території громади представлена такими суб’єктами господарювання, як: Філія Шосткинське ЛГ «ДП Ліси України», ДП «Глухівський агролісгосп».

**Підприємництво**

У звітному періоді загальна кількість зареєстрованих суб’єктів підприємницької діяльності в порівнянні з аналогічним періодом минулого року скоротилась на 11,9%, в тому числі, фізичних осіб-підприємців на 12,8%, юридичних осіб на 6,4%, що пов’язано з проведенням обов’язкової евакуації населення. Станом на 01.11.2024 здійснюють підприємницьку діяльність 1075 фізичних осіб-підприємців та 191 юридичні особи.

**Освіта**

На території Глухівської міської територіальної громади у 9 закладах загальної середньої освіти та 6 закладах дошкільної освіти виховується та навчається 3413 дітей. У 109 гуртках та секціях закладів позашкільної освіти займаються 1398 вихованців.

Вищі навчальні заклади: Глухівський національний педагогічний університет ім. О.Довженка,ВСП професійно-педагогічний фаховий коледж Глухівського національного педагогічного університету ім. О.П. Довженка, ВСП «Глухівський агротехнічний фаховий коледж Сумського національного аграрного університету», Глухівський фаховий медичний коледж, Глухівське вище професійне училище.

Охорона здоров’я

Існуюча мережа закладів охорони здоров’я налічує 3 заклади: комунальне некомерційне підприємство «Глухівська міська лікарня» на 260 ліжок, комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги» Глухівської міської ради, комунальне некомерційне підприємство Сумської обласної ради «Обласна спеціалізована лікарня у м. Глухів», основним завданням яких є підвищення рівня медичного обслуговування населення. У звітному періоді проведено поточний ремонт закладів. Придбано медичне обладнання на -11816,6 тис.грн.

**Зайнятість**

Згідно оперативної інформації, протягом звітного періоду зареєстровано 142 фізичних осіб - підприємців (ФОП), знято з реєстрації 76 ФОП. Між фізичними особами –підприємцями та найманими працівниками укладено 45 трудових договорів.

В управлінні соціального захисту населення Глухівської міської ради станом на 01.11.2024року зареєстровано 3177 вимушених переселенців, з них 715 дітей.

Всього протягом 10 місяців поточного року послугами служби зайнятості скористалося 1158 осіб, що на 4,3% менше у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

За звітний період поточного року за направленням служби зайнятості працевлаштовані 303 особи, які перебували на обліку, що на 23,6% більше до аналогічного періоду 2023 року.

Рівень працевлаштування громадян, які перебували на обліку в службі зайнятості за 10 місяців поточного року становить 26,3% (збільшився на 6,1%).

Станом на 01.11.2024 року на обліку перебуває 265 осіб.

За 10 місяців 2024 року через відділ «Центр надання адміністративних послуг» Глухівської міської ради надано 16935 адміністративні послуги, що на 3,2% менше за аналогічний період минулого року.

На території міської ради виходять 2 друковані медіа (газети «Тиждень» і «Глухівщина»), діє одне інформагенство Глухів INFO та розпочав діяльність сайт Глухів.city.

**ДОХОДИ БЮДЖЕТУ ГЛУХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

**НА 2025 РІК**

Показники доходної частини бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік сформовано з урахуванням фактичних надходжень податків і зборів за 10 місяців 2024 року та норм чинного Податкового та Бюджетного кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2025рік».

З урахуванням норм податкового та бюджетного законодавства (склад доходів визначені ст. 64, 691,71 БКУ) загальні показники доходів Глухівської міської територіальної громади порівняно з очікуваними надходженнями за 2024рік ( без трансфертів) зменшуються на 21842,5 тис. грн.

**Динаміка надходжень доходів бюджету Глухівської міської територіальної громади за 2022-2025 роки**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт**  **2022р.** | **Факт 2023р.** | **Очікуване 2024р.** | **План на 2025р.** | **% росту до 2024р.** |
| Всього загальний фонд, з них: | 356170,2 | 310533,2 | 319572,6 | 275991,9 | 86,4 |
| офіційні трансферти | 96385,5 | 72947,4 | 99392,9 | 77654,7 | 78,1 |
| власні доходи загального фонду | 259784,7 | 237585,8 | 220179,7 | 198337,2 | 90,1 |
| Всього спеціальний фонд, з них: | 3875,6 | 32362,3 | 17573,4 | 892,4 | 5,1 |
| власні доходи спеціального фонду | 3875,6 | 7230,5 | 7667,7 | 892,4 | 11,6 |
| офіційні трансферти | 0,0 | 25131,8 | 9905,7 | 0,0 |  |
| Разом доходів | 360045,8 | 342895,5 | 337146,0 | 276884,3 | 82,1 |
| у т.ч. власні доходи | 263660,3 | 244816,3 | 227847,4 | 199229,6 | 87,4 |

Обсяг доходів бюджету Глухівської міської територіальної громади **на 2025 рік** обраховано у сумі **- 276884,3 тис.грн**., в т.ч. **доходи загального фонду – 275991,9** **тис.грн**. (з них офіційні трансферти – 77654,7 тис.грн.), **доходи спеціального фонду –** **892,4 тис.грн**.

Обсяг дохідної частини бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік (без офіційних трансфертів) складає- **199239,6** тис.грн., у т.ч.:

- доходи загального фонду – **198337,2**тис.грн.;

- доходи спеціального фонду- **892,4** тис.грн.

Як і в попередніх бюджетних періодах основою формування загального фонду є податкові надходження, серед яких переважна частка традиційно належатиме податку на доходи фізичних осіб. Вагомими податками стануть також податок на майно (плата за землю, податок на нерухомість), єдиний податок, акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів, акцизний податок (пальне).

При формуванні доходної частини бюджету загального фонду враховано дію воєнного стану, застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» та норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців) у розмірі 64%.

Надані пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю.

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – ( КБК 11010000)**

**Основним** джерелом надходжень до загального фонду бюджету Глухівської міської територіальної громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб – 113700,0 тис.грн.,** що становить **57,3%** від власних **доходів** загального фонду **2025 року**.

Порівняно з очікуваними надходженнями 2024 року прогнозується зменшення надходжень по податку в 2025 році на 5,3 % або 6371,9 тис.грн. в зв’язку з прийняттям розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації-начальника військової державної адміністрації від 03.09.2024 № 476-ОД «Про проведення евакуації населення» у м.Глухів.

Податок на доходи фізичних осіб на 2025 рік розраховано з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб. На обсяг ПДФО впливає рівень мінімальної зарплати, яка є державною соціальною гарантією, обов’язковою на всій території України. Мінімальна зарплата залишається на рівні минулого року і складає – 8000,0 грн. В цілому обсяг ПДФО у 2025 році складе:

- за КБК 11010100 «ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» - 103500,0 тис.грн або 91,0 % від загального обсягу податку ;

- за КБК 11010400 «ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата” - 8500,0 тис.грн, або 7,5 %;

- за КБК 11010500 «ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування” (враховано фактичні надходження поточного року) - 1650,0 тис.грн., або 1,5 %;

- за КБК 11011300 «Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами» -50,0 тис.грн.

**Податок на прибуток підприємств комунальної власності- (КБК 11020200)**

Надходження податку на прибуток в 2025 році визначено в сумі – **150,0 тис. грн.** і враховує діючу ставку податку 18%.При плануванні цього податку враховано можливості комунальних підприємств відповідно до їх фінансових планів на 2025 рік.

**Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів-**

**(КБК 13000000)**

Розрахунок прогнозних сум надходжень рентної плати за використання природних ресурсів здійснено відповідно до пункту 3, 30 статті 64 Бюджетного кодексу України. Бюджет громади наповнюють рентні платежі, що заплановані на наступний рік виходячи з динаміки надходжень та з урахуванням прогнозних показників цих податків наданих державною податковою інспекцією. Очікувані надходження в 2025 році – **979,2 тис.грн.**, а саме :

* КБК 13010100 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» -244,9 тис.грн.;
* КБК 13010200 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» - 474,6 тис.грн.;
* КБК 13030100 «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення» - 59,7 тис.грн.;
* КБК 13040100 «Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення» - 200,0 тис.грн.

Платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є Філія Шосткинського ЛГДП «Ліси України» та ДП «Глухівський Агролісгосп». Рентну плату за користування надрами сплачує ПРАТ «Сумиагропромбуд» та комунальні підприємства які займаються видобутком води.

**Акцизний податок з з вироблених та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – (КБК 14021900-10431900)**

Відповідно до Бюджетного кодексу України збережено норму щодо автоматичного зарахування у 2025 році 13,44% акцизного податку з пального, відповідно до порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування.

Прогнозні показники акцизного податку з пального на 2025 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2025 рік з врахуванням поступового наближення ставок акцизного податку на пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС, відповідно до Закону України від 18.07.2024 № 3878 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації положень актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку».

Планові показники акцизного податку з пального на 2025 рік визначені на основі прогнозних обсягів виробництва, імпорту та реалізації пального на 2025 рік з врахуванням оподаткування пального за повною ставкою.

Сума відрахувань акцизу з пального на 2025 рік складе в цілому **- 9100,0 тис.грн**., в т.ч.:

- за кодом 14021900 ( акцизний податок з виробленого пального) - 1100,0 тис.грн;

- за кодом 14031900 ( акцизний податок з ввезеного пального) - 8000,0 тис.грн.

**Надходження акцизного податку (з реалізації через роздрібну торговельну мережу алкогольних напоїв, тютюнових виробів КБК 14040000 )**

Розрахункова сума надходжень в 2025 році – **12000,0 тис.грн.,** що на 14,1 % більше очікуваних 2024 року.

Для забезпечення розподілу податку до бюджетів місцевого самоврядування ДПС щомісячно розраховуватиме частки для зарахування до відповідного бюджету місцевого самоврядування акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів на основі даних реєстраторів розрахункових операцій на відповідній території.

**- КБК 14040100** «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, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1статті 213 Податкового кодексу України» - 4000,0 тис. грн.;

**- КБК 14040200** «Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)» - 8000,0 тис.грн.

**Місцеві податки і збори - ( КБК 18000000)**

Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України до місцевих податків належать: податок на майно (який складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю); єдиний податок.

У відповідності з проведеними обрахунками **податку на майно** планується отримати - 27760,0 тис.грн, з яких :

- плати за землю – 25240,0 тис.грн.;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки -2470,0 тис.грн;.

- транспортного податку – 50,0 тис.грн.

**Плата за землю** є основним майновим податком, що демонструє діаграма :

**Плата за землю - (18010500-18010900)**

Розрахунок плати за землю на 2025 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Починаючи з 2021 року за земельні ділянки (крім земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що використовуються для ведення сільськогосптоваровиробництва), в тому числі за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, що не використовуються для ведення сільськогосптоваровиробництва, юридичні особи – платники єдиного податку IV групи сплачують земельний податок на загальних підставах.

Плановийпоказник на 2025 ріквизначено в сумі – **25240,0 тис.грн,** порівняно із очікуваним показником 2024 року на 21,5 % меньше. При плануванні плати за землю враховано рішення Глухівської міської ради «Про встановлення податкових пільг зі сплати плати за землю (земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності) та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб на території Глухівської міської ради» від 22.11.2024 №929, яким зменшено ставки податків з плати за землю та податку на нерухоме майно на 10% на період дії воєнного стану та 6 місяців після його закінчення.

В структурі надходжень плати за землю орендна плата за земельні ділянки, що сплачується юридичними та фізичними особами складає -14500,0 тис. грн. або 57,5 % від загальної суми надходжень цього податку, земельний податок з юридичних осіб -10200,0 тис. грн. або 40,4 %, з фізичних осіб - 540,0 тис. грн. або 2,1 %.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - (КБК 18010100-18010400)**

Розрахунок надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зроблено із врахуванням підпункту 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, який визначає порядок сплати такого податку в умовах воєнного стану та вищевказаного рішення Глухівської міської ради про надання пільг у розмірі 10% від встановлених ставок.

Розрахункова сума податку в 2025 році – **2470,0 тис.грн.,** що на 60,5 % менше очікуваних надходжень 2024 року. В 2024 році надходження збільшились за рахунок фізичних осіб (сплата боргу за 2022-2023 роки).

**Транспортний податок з юридичних осіб - ( КБК 18011100)**

Планова сума надходжень транспортного податку з юридичних та фізичних осіб на 2025 рік складає -**50,0** **тис.грн**. Платник цього податку ТОВ «Велетень».

**Туристичний збір - ( КБК 18030000)**

Прогноз обсягу надходжень туристичного збору на 2025 рік визначено на основі очікуваних надходжень у 2024 році і становить- **15,0 тис.грн.**

**Єдиний податок - (КБК 18050000)**

**Єдиний податок** зараховується до загального фонду бюджету Глухівської МТГ в обсязі 100% надходжень відповідно до Бюджетного кодексу України та є вагомою дохідною складовою бюджету, який займає 15,9 відсотків в надходженнях загального фонду.

З 23 травня 2020 року Законом України від 16.01.2020 № 466-IX збільшено граничний обсяг доходу для платників, що перебувають на спрощеній системі оподаткування та сплачують єдиний податок: І групи – з 300 тис. грн до 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – МЗП); ІІ групи – з 1,5 млн грн до 834 розмірів МЗП; ІІІ групи – з 5 млн грн до 1167 розмірів МЗП.

Зменшення надходжень єдиного податку на 2025 рік прогнозується в зв’язку з обов’язковою евакуацією населення м.Глухів відповідно до розпорядження голови Сумської обласної державної адміністрації-начальника військової державної адміністрації від 03.09.2024 № 476-ОД «Про проведення евакуації населення».

**Частина чистого прибутку комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету - (КБК 21010300)**

Частину чистого прибутку комунальних підприємств сплачує 6 комунальних підприємств. Згідно наданих розрахунків управлінням соціально-економічного розвитку міської ради на 2025 рік плануються надходження цього податку в сумі – **10,0 тис.грн.**

**Адмінштрафи та інші санкції – (КБК 21080000)**

Відповідно до п.п. 38 п. 1 статті 64 глави 11 розділу III Бюджетного кодексу України, надходження адміністративних штрафів, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, входить до складу доходів загального фонду місцевого бюджету.

Прогнозна сума надходжень адміністративних штрафів та інших санкцій на 2025 рік становить :

- адміністративні штрафи та інші санкції (**КБК 21081100) –** **10,0 тис.грн**.;

- адміністративні штрафи за порушення законодавства в сфері виробництва та обігу алкоголю і тютюну **(КБК 21081500)** - **10,0 тис.грн**.;

- плата за встановлення земельного сервітуту, за надання права користування земельною ділянкою для сільськогосподарських потреб (емфітевзис), для забудови (суперфіцій) **(КБК 21081700**) - 5,0 тис.грн.;  
 - відрахування адміністративних штрафів за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі (п.37-2 частини першої ст. 64 ПКУ) **(КБК 21081800)** **- 150,0 тис. грн.** виходячи із динаміки надходжень поточного року.

**Плата за надання адміністративних послуг - (КБК 22010000)**

Ці збори відносяться до неподаткових надходжень і напряму залежать від кількості виконаних дій та наданих адміністративних послуг.

План на 2025р. по цих джерелах обраховано виходячи з фактичних надходжень 2024 року і складатиме – **2305,0 тис. грн**, зокрема :

- адмiнiстративний збiр за проведення державної реєстрацiї юридичних осiб, фiзичних осiб -

пiдприємцiв та громадських формувань **( КБК 22010300**) - 5,0 тис. грн;

- плата за надання інших адміністративних послуг ( **КБК 22012500**) - 2000,0 тис. грн;

- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх

обтяжень ( **КБК 22012600**) - 300,0 тис. грн.

Прогнозується зменшення надходжень, порівняно з очікуваними надходженнями за 2024 рік, в зв’язку з евакуацією населення.

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим**

**комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності - ( КБК 22080400)**

На 2025 рік плануються надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності згідно наданих розрахунків управлінням соціально-економічного розвитку міської ради в сумі **600,0 тис.грн**.

**Державне мито - (КБК 22090000)**

Надходження державного мита на 2025 рік розраховано на рівні надходжень за 2024 рік і становить - **33,0 тис. грн**.

**Інші надходження - ( КБК 24060000)**

За цим кодом заплановано надходження від стягнення коштів згідно виконавчих листів Державної виконавчої служби, відшкодування коштів за лікування потерпілих внаслідок злочину, перерахування надмірно виплачених сум та інші в сумі **- 10,0 тис.грн**.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

Обсяг доходів спеціального фонду на 2025 рік визначено в сумі **- 892,4 тис. грн**.

Спеціальний фонд сформували за рахунок:

- власних надходжень бюджетних установ **(КБК 25000000)** – **662,4 тис.грн**. (заплановані на базі даних головних розпорядників коштів);

- екологічний податок **( КБК 19010000)** – **230,0 тис.грн.** виходячи з фактичних надходжень за 2024 рік та прогнозу ГУ ДП. Цей податок зараховується до бюджету громади в розмірі 25% та формується за рахунок надходжень: від скидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення, від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти, від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини.

**МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ**

Бюджет Глухівської міської територіальної громади включає показники міжбюджетних трансфертів з державним бюджетом та місцевими бюджетами інших рівнів.

Взаємовідносини бюджету з місцевими бюджетами інших рівнів будуть здійснюватись через механізм передачі відповідних міжбюджетних трансфертів, визначених статтею 101 Бюджетного кодексу України.

Бюджет Глухівської ТГ на 2025 рік включає обсяг трансфертів в сумі – **77654,7 тис.грн**.

До бюджету територіальної громади в 2025 році планується залучити кошти у вигляді:

- базова дотація – **37027,3 тис.грн**.;

- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації – **1182,4 тис.грн**.;

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – **39427,3 тис.грн**. на

оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників;

* інша субвенція на утримання інклюзивно-ресурсного центру в сумі – **17,7 тис.грн**. в т.ч. Березівської сільської територіальної громади в сумі – 12,4 тис.грн, Шалигинської селищної територіальної громади в сумі – 2,5 тис.грн., Есманьської селищної територіальної громади -2,8 тис.грн.

**Індикативні показники доходів бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026 - 2027 роки ( додаток № 1 до пояснювальної записки)**

Показники щодо надходження доходів бюджету на 2026 та 2027 роки розраховані виходячи з макроекономічних показників росту мінімальної заробітної плати, цін виробників, індексу споживчих цін.

Прогнозні надходження власних доходів на 2026 рік розраховано в сумі 212504,4 тис.грн., що на 7,1% більше планових надходжень на 2025 рік. На 2027 рік дохідна частина бюджету прогнозується в сумі 229079,7 тис.грн., що на 7,8% більше індикативних показників на 2026 рік.

**ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ ГЛУХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Видаткова частина загального фонду бюджету сформована виходячи із фінансових можливостей дохідної частини бюджету територіальної громади в умовах воєнного стану, з урахуванням Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», на підставі вимог Бюджетного кодексу України.

Видаткова частина загального фонду сформована за наступними пріоритетними видатками на:

* оплату праці з нарахуваннями, відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці, розміру мінімальної заробітної плати, врахованої у законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік»;
* проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії за фактичними тарифами виходячи з середнього розміру фактичного споживання за 2020-2023 роки;
* видатки на харчування в дошкільних закладах та закладах освіти.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету, враховуючи мінімальну потребу головних розпорядників бюджетних коштів, умови укладених договорів по оплаті послуг та згідно Постанови КМУ №590 від 09.06.2021 року (зі змінами).

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» встановлено з 01.01.2025 року:

прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі 2920 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років - 2563 гривні;

дітей віком від 6 до 18 років - 3196 гривні;

працездатних осіб - 3028 гривні;

осіб, які втратили працездатність, - 2361 гривні;

мінімальну заробітну плату у місячному розмірі з 1 січня – 8000 гривень; у погодинному розмірі: з 1 січня – 48 гривень.

Обсяг бюджету Глухівської міської територіальної громади за видатками на 2025 рік становить **276884,3 тис. грн., у тому числі загальний фонд – 275141,9 тис. грн, спеціальний фонд – 1742,4 тис. грн.** , у т.ч. бюджет розвитку – 850,0 тис. грн. (передача із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду).

Всього видатки загального фонду на поточне утримання бюджетних установ по загальному фонду (заробітна плата, оплата енергоносіїв, медикаментів, харчування) утримання місцевого господарства, реалізацію міських програм і заходів та інші видатки буде спрямовано 275141,9 тис. грн., (захищені статті видатків – 82,2 відсотків, незахищені – 17,8 відсотків) з них:

державне управління – 52765,6 тис. грн.. (питома вага у видатках загального фонду – 19,2 відсотка; захищені статті видатків – 94,9 відсотка, незахищені - 5,1 відсотка);

освіта – 138585,2 тис. грн. (50,4 відсоток; захищені статті видатків – 96,4 відсотка, незахищені – 3,6 відсотків);

охорона здоров’я – 16705,0 тис. грн. (6,0 відсотків; захищені статті видатків – 99,6 відсотків, незахищені – 0,4 відсотка);

соціальний захист та соціальне забезпечення – 19646,9 тис. грн. (7,1 відсотків; захищені статті видатків – 97,0 відсотка, незахищені – 3,0 відсотка);

культура – 13852,8 тис. грн. (5,0 відсотків; захищені статті видатків – 93,2 відсотка, незахищені – 6,8 відсотків),

фізична культура і спорт – 4836,5 тис. грн. (1,8 відсотка; захищені статті видатків – 75,9 відсотків, незахищені – 24,1 відсотка),

інші видатки – 28749,9 тис. грн. (10,5 відсотків; захищені статті видатків – 18,9 відсотка, незахищені -81,1 відсоток).

Найбільшу питому вагу в загальному фонді займають видатки на заробітну плату та нарахування 191642,3 тис. грн. 69,7 % всіх видатків (в т.ч. виплата заробітної плати працівникам фельдшерських пунктів – 2399,0 тис.грн.). При розрахунку фонду заробітної плати працівників бюджетної сфери враховані розміри мінімальної заробітної плати з 1 січня – 8000 гривень, та встановлення посадового окладу (тарифної ставки) працівнику першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2025р. у розмірі 3195,00 грн.

**Незабезпеченість по виплаті заробітної плати працівників освіти задекларована на суму 32561,9 тис. грн.:**

педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів за рахунок освітньої субвенції -30131,8 тис. грн. в т.ч. на січень-серпень – 3104,0 тис. грн (0,6 місячних фонда), на вересень -грудень освітня субвенція не розподілялась;

педагогічним працівникам інклюзивно-ресурсного центру за рахунок відповідної субвенції – 2430,1 тис. грн.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами міста енергоносії передбачено 39009,4 тис. грн. або 14,2 % від загального фонду ( в т.ч. на оплату комунальних послуг по охороні здоров’я – 12210,0 тис.грн., або 3,1 %). Обсяг коштів на комунальні послуги та енергоносії розрахований виходячи з середнього фактичного споживання в натуральних обсягах за 2020-2023 роки та діючого тарифу.

Прогнозні показники по видатках бюджету громади на 2026-2027 роки (додаток 2 до пояснювальної записки) розраховані з урахуванням індексу споживчих цін (інфляції).

**Виконавчий комітет Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** загальний фонду сумі 26718,4 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 24016,6 тис.грн. на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 73 од. (ставки), на комунальні послуги -1553,0 тис.грн..

**КПКВК 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської територіальної громади 2024-2027 роки» - 180,0 тис. грн.

**КТПКВК 2000 «Охорона здоров’я»** розрахунковий обсяг видатків у сумі **16705,0 тис.грн.** (загальний фонд). Зазначений обсяг видатків забезпечить функціонування 2 закладів КНП «Глухівська міська лікарня» та КНП «Центр первинної медико – санітарної допомоги» Глухівської міської ради.

На **КПКВК 0212111 «Первинна медична допомога населення, що надається центрами первинної медичної(медико-санітарної) допомоги»** (КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги») з бюджету Глухівської міської територіальної громади передбачено 4165,0 тис.грн., в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями працівникам фельдшерських пунктів та фельдшерсько-акушерський пукт (ФП с.Вікторове, ФП с.Годунівка, ФП с.Щебри, ФП с.Білокопитове, ФП с.Будищі, ФП с.Привілля, ФП с.Семенівка, ФП с.Уздиця, ФАП с.Некрасове, ФАП с.Дунаєць, ФАП с. Перемога, ФАП с.Полошки) в сумі – 2399,0 тис.грн. та на оплату комунальних послуг – 1700,0 тис.грн., інші -66,0 тис.грн.

**На КПКВК 0212010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню»** (КНП»Глухівська міська лікарня») плануються поточні видатки по загальному фонду в сумі 10940,0 тис. грн., в тому числі: на комунальні послуги – 10510,0 тис.грн., виплату пенсій і допомог – 430,0 тис.грн..

**На КПКВК 0212152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров’я»** на відшкодування вартості лікарських засобів окремим групам населення за певними категоріями захворювання на пільгові рецепти, орфанні захворювання, по зубному протезуванню та придбання слухових апаратів передбачено 1600,0 тис. грн.

**КПКВ 0217680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»** - 57,0 тис. грн., на сплату щорічного членського внеску до Асоціації міст України та до Асоціації «Енергоефективні міста України».

**КПКВК 0218110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»** - 431,3 тис. грн. на виконання міської цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру для оплати послуг системи оповіщення та поповнення міського матеріального резерву.

**КПКВК 0218220 «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення»** - 400,0 тис. грн, на перевезення призовників відповідно до програми забезпечення заходів мобілізації та оборонної роботи на території Глухівської міської ради.

**КПКВК 0218230 «Інші заходи громадського порядку та безпеки»** - 23,0 тис. грн. на виконання програми «Поліцейський офіцер громади»(оплата комунальних послуг пункту охорони правопорядку).

**КПКВК 0218240 « Заходи та роботи з територіальної оборони»** - 303,0 тис. грн. – на виконання програми підтримки добровольчого формування Глухівської територіальної громади № 1 на період дії воєнного стану (придбання паливо-мастильних матеріалів, деревини паливної, проходження медичної комісії членами ДФТГ).

**Відділ освіти Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** передбачені кошти в сумі 1632,6 тис. грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями 1513,1 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 5 одиниць, на комунальні послуги – 81,9 тис.грн.

Мережа установ підпорядкованих відділу освіти включає: 9 закладів загальної середньої освіти, 12 закладів дошкільної освіти, із них 6 у складі навчально-виховних комплексів, центр професійного розвитку педагогічних працівників, МЦПО, інклюзивно-ресурсний центр, дитячо-юнацька спортивна школа та структурні підрозділи відділу освіти (централізована бухгалтерія, господарча група).

На утримання закладів освіти та дитячо-юнацької спортивної школи в 2025 році по загальному фонду передбачено 134387,6 тис. грн., в т.ч.:

- кошти освітньої субвенції з державного бюджету – 39427,3 тис. грн.;

- іншої субвенції для надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг КУ «Інклюзивно-ресурсний центр» – 17,7 тис. грн. (12,4 тис. грн. – Березівська сільська рада, 2,5 тис. грн. – Шалигинська селищна рада та 2,8 тис. грн. – Есманьська селищна рада);

- кошти міського бюджету – 94942,6 тис. грн..

Розрахунок фонду заробітної плати на 2025 рік здійснений відповідно до фактично зайнятих посад, посадових окладів та з урахуванням обов’язкових виплат (педагогічним працівникам за престижність праці та вислугу років, класне керівництво, перевірку зошитів; нічні, за використання дезінфікуючих засобів). Врахована допомога на оздоровлення іншому персоналу в розмірі посадового окладу.

По КПКВК 0611031 **«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» з**гідно постанови КМУ«Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» розподілено освітню субвенцію на січень-серпень 2025 року на суму 39427,3 тис. грн., при потребі на 8 місяців 42531,3 тис. грн.. **Незабезпеченість коштами на січень-серпень – 3104,0 тис. грн., або 0,6 місячного фонду.**

На вересень-грудень 2025 року освітня субвенція буде розподілена після 1 вересня 2025 року – в розрахунок освітньої субвенції буде враховано оновлені дані щодо кількості учнів в Автоматизованому інформаційному комплексі освітнього менеджменту. Потреба (н**езабезпеченість)** по виплаті заробітної плати педагогам за рахунок освітньої субвенції на вересень-грудень складає - **27027,8 тис. грн.**

Також потреба (**незабезпеченість)** **на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру** по КПКВК 0611152 «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції» (в зв’язку з тим, що субвенція не розподілена КМУ) становить **2430,1 тис. грн..**

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 16028,9 тис. грн.

За бюджетною програмою **«Надання дошкільної освіти» (КПКВК 0611010)** передбачено – 35169,1 тис. грн. (загальний фонд). Зазначені видатки забезпечать утримання 6-ти дошкільних навчальних закладів та дотримання рівня комфортних умов, покращення матеріально-технічної бази вихованців в кількості 635 дітей (без врахування 158 дітей дошкільного віку в садочках при НВК).

Для вихованців дошкільних навчальних закладів на харчування по загальному фонду передбачено 720,0 тис. грн..

По спеціальному фонду (платні послуги бюджетних установ) кошти не передбачені.

За бюджетною програмою **«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» (КПКВК 0611021)** заплановано по загальному фонду 42458,1 тис. грн. Видатки на **харчування** заплановані в сумі 720 тис. грн

В структурі видатків по загальному фонду найбільшу частку займають видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 66,2 % або 28097,5 тис. грн., комунальні послуги та енергоносії – 25 % або 10627,8тис. грн., харчування – 1,7% або 720,0 тис. грн. та інші видатки – 7,1% або 3012,8 грн..

Зазначені видатки передбачені на утримання 9 закладів загальної середньої освіти, 6 закладів дошкільної освіти у складі навчально-виховних комплексів та забезпечення рівня комфортних умов, покращення матеріально-технічної бази та надання якісної освіти дітям дошкільного віку – 158 та учням загальноосвітніх шкіл – 2877.

По **КПКВК 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»** передбачено 9379,0 тис. грн., в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями -8100,00 тис. грн. (86,4%), комунальні послуги – 896,7 тис. грн (9,6%).

По бюджетній програмі **0611141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти»** передбачено 3316,8 тис. грн. на утримання централізованої бухгалтерії зі штатною чисельністю 8,5 одиниць та групи централізованого господарського обслуговування зі штатною чисельністю 5,5 одиниць. Заробітна плата з нарахуваннями становить – 2768,1 тис. грн. (83,4%), комунальні послуги – 200,3 тис. грн (6 %).

По **КПКВК 0611142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»** – 94,5 тис. грн. на підтримку обдарованих та талановитих учнів навчальних закладів міської ради – на виплату щомісячної стипендії міського голови кращим учням (комплексна програма «Освіта Глухівської міської територіальної громади).

По бюджетній програмі **0611151 «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів міського бюджету»** – 124,5 тис. грн. ( в т.ч. 12,4 тис. грн. – кошти Березівської сільської ради, 2,8 тис. грн. – Есманьської селищної ради та 2,5 тис. грн. – Шалигинської селищної ради на утримання інклюзивно – ресурсного центру).

По КПКВК **0611160 «Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників»** передбачено 1372,1 тис. грн. на утримання центру професійного розвитку педагогічних працівників, в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями – 1251,2 тис. грн. (91,2%), комунальні послуги – 87,7 тис. грн (6,4 %)..

**«Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» (КПКВК 0613242)** – 218,9 тис. грн.: 27,1 тис. грн. на виплату одноразової допомоги 15-м дітям-сиротам, позбавленим батьківського піклування з розрахунку 1810 грн., яким у 2025 році виповнюється 18 років (міська програма «Назустріч дітям») та 191,8 тис. грн. на виплату допомоги 10-м дітям-сиротам, які закінчують учбовий заклад у 2025 році із розрахунку 6-ти прожиткових мінімумів на дитину (3196 грн.\*6=19176 грн.).

По бюджетній програмі **0615031** **«Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»** на утримання дитячо-юнацької спортивної школи по загальному фонду передбачено 2827,5 тис. грн.:

- оплата праці – 2085,9 тис. грн.;

- нарахування на оплату праці – 458,9 тис. грн.;

- оплату комунальних послуг – 88,8 тис. грн.;

- інші видатки – 193,9 тис. грн..

**Управління соціального захисту населення Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 9680,7 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 9116,4 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі фактично зайнятою чисельністю 29 одиниць, на комунальні послуги – 367,7 тис.грн.

**КПКВК 0810180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 50,0 тис. грн.

Планування видатків на реалізацію програм соціального захисту населення здійснювалося, виходячи з показників, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на 2025 рік».

Відповідно до рішення Глухівської міської ради від 27.01.2021 №121 «Про цільову  Програму підтримки громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи на 2021-2025 роки в новій редакції» зі змінами, від 27.01.2021 №123 «Про комплексну Програму для пільгових категорій населення Глухівської міської ради на 2021-2025 роки в новій редакції» зі змінами, від 27.01.2021 №124 «Про Програму соціального захисту окремих категорій населення Глухівської міської ради на 2021-2025 роки в новій редакції» зі змінами, від 26.01.2024 №772 «[Про комплексну Програму захисту та підтримки ветеранів та членів їх сімей на території  Глухівської міської ради на 2024-2027 роки](https://docs.hlukhiv-rada.gov.ua/images/rada/2024/04/rmr821_2024.zip)» зі змінами, від 22.11.2024 № 904 «Про Програму для забезпечення виконання управлінням соціального захисту населення Глухівської міської ради рішень судів та інших виконавчих документів про стягнення коштів на 2025 – 2028 роки» з бюджету Глухівської міської територіальної громади планується спрямувати видатків на надання таких пільг пільговим категоріям населення, а саме:

**-** по **КПКВК 0813031 «Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства»** у сумі 180,0 тис. грн., а саме:

1) для відшкодування вартості проїзду громадянам, постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи – 3,0 тис. грн;

2) відшкодування вартості за санаторно-курортне оздоровлення пільгової категорії громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 18,0 тис. грн.;

3) відшкодування вартості за санаторно-курортне оздоровлення інвалідів війни – 97,0 тис. грн.;

4) надання матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, до Дня вшанування учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС у сумі 62,0 тис. грн.

**-** по **КПКВК 0813032 «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку»** у сумі 35,0 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян»** у сумі 150,0 тис. грн., на компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян на міських та приміських маршрутах загального користування;

**-** по **КПКВК 0813180 «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»** у сумі 30,0 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813191«Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»** (виконавчі листи) у сумі 1,0 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813192 «Надання фінансової підтримки громадським об'єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість»** у сумі70,0 тис. грн.

**-** по **КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»** у сумі5018,2тис. грн., а саме:

1) надання грошової допомоги членам добровольчого формування Глухівської територіальної громади №1 – 3000,0 тис. грн.;

2) надання допомоги у разі стихійного лиха або дії непереборної сили, що привели до матеріальних збитків, заподіяли шкоду здоров’ю постраждалих;

3) надання одноразової грошової допомоги у зв'язку з тривалою хворобою, необхідністю оперативного лікування в лікувальних закладах ІІІ-ІV рівня акредитації та інших медичних закладів державної, комунальної та приватної форм власності;

4) надання допомоги на поліпшення матеріального стану дітей-сиріт та дітей, які залишилися без піклування батьків;

5) надання одноразової матеріальної допомоги сім'ям загиблих (тих, які пропали безвісти), померлих Захисників і Захисниць України на поховання;

6) надання одноразової матеріальної допомоги Захисникам і Захисницям України у разі поранення;

7) забезпечення відшкодування за встановлення пам'ятників та облаштування місць поховання загиблих (тих, які пропали безвісти), померлих Захисників і Захисниць України;

8) надання матеріальної допомоги на поховання сім'ям цивільних осіб, які загинули (померли від отрианих поранень) внаслідок ворожого обстрілу рф території Глухівської міськоїради;

9) виплата матеріальної допомоги інвалідам I групи для проходження гемодіалізу;

10) надання матеріальної допомоги матері, яка народила двійню;

11) надання матеріальної допомоги матері, яка народила трійню;

12) надання одноразової грошової допомоги у зв’язку з скрутним матеріальним становищем;

13) виплата допомоги на поховання осіб, незастрахованих в системі соціального страхування;

14) матеріальна допомога особам, яким виповнилось 100 і більше років;

15) надання одноразової грошової допомоги в обстеженні магнітно-резонансної томографії за наявності підтвердження онкологічного захворювання;

16) надання соціальних послуг бездомним особам;

17) надання матеріальної допомоги Почесним громадянам Глухівської громади.

Також, відповідно до бюджетного законодавства, з міського бюджету територіальної громади планується спрямувати видатки соціального призначення по **КПКВК 0813160 «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»** у сумі 1202,0 тис. грн. для забезпечення призначення і виплати компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують постійної сторонньої допомоги.

По **КПКВК 0813122 «Заходи державної політики із забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків» та КПКВ 0813123 «Заходи державної політики з питань сімї».** на реалізацію заходів «Програми соціального захисту окремих категорій населення Глухівської міської ради на 2021-2025 роки» передбачено 3,1 тис. грн. та 6,2 тис. грн відповідно.

По **КПКВК 0813241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»** на утримання центру надання соціальних послуг передбачені видатки на суму 12617,9 тис. грн. в тому числі на оплату праці з нарахуваннями працівників (фактично зайнято -82 ставки) – 12064,4 тис. грн., комунальні послуги – 293,4 тис. грн.

**Служба у справах дітей Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0910160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 1476,0 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 1384,8 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 4 одиниць, на комунальні послуги – 32,2 тис.грн.

По **КПКВК 0913112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту»** на реалізацію заходів програми «Назустріч дітям» передбачено 36 тис. грн. на проведення заходів та на виплату поворотної фінансової допомоги патронатним сім’ям.

**Відділ культури Глухівської міської територіальної громади**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 1010160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 448,4 тис.грн. в т.ч на оплату праці з нарахуваннями - 405,7 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 1 одиниці, на оплату комунальних послуг -30,5 тис.грн.

На утримання 7 установ галузі **«Культура і мистецтво»** заплановані видатки загального фонду в сумі 21096,8 тис. грн.:

- на виплату заробітної плати з нарахуванням передбачено 17484,8 тис. грн. Розрахунок заробітної плати на 2025 рік здійснений по фактично зайнятих посадах. В розрахунок фонду заробітної плати враховані видатки на виплату обов’язкових доплат та надбавок до посадових окладів, надбавки за престижність праці, матеріальна допомога на оздоровлення;

- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 2412,6 тис.грн.

За бюджетною програмою **1011080** **«Надання спеціальної освіти мистецькими школами»** планується **7696,0** тис.грн. (загальний фонд – 7244,0 тис.грн., спеціальний фонд (платні послуги) – 452,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 7989,6 тис.грн. (загальний фонд – 6434,5 тис.грн., спеціальний фонд – 419,2 тис.грн.). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 554,8 тис. грн.Зазначені видатки передбачені для функціонування КЗ "Глухівська школа мистецтв імені М. Березовського"

За бюджетною програмою **1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек»** планується 2649,6 тис.грн. (загальний фонд – 2639,6 тис.грн., спеціальний фонд – 10,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 2281,6 тис.грн. (загальний фонд). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 250,5 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування комунальної установи «Глухівська публічна бібліотека», бібліотек-філій комунальної установи «Глухівська публічна бібліотека» (Баницької, Білокопитівської, Дунаєцької, Некрасівської, Перемозької, Полошківської, Привільської та Уздицької) з чисельністю читачів 4,35 тис.осіб. Штатна чисельність працівників 17,5 одиниць.

За бюджетною програмою **1014040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок» (КПКВК 1014040)** – 1609,1 тис.грн. (загальний фонд – 1601,7 тис.грн., спеціальний фонд – 7,4 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 1025,0 тис.грн. (загальний фонд), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 304,3 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування краєзнавчого музею з кількістю відвідувачів 5,0 тис. одиниць. Штатна чисельність працівників 7,25 одиниць.

За бюджетною програмою **«Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» (КПКВК 1014060)** – 8523,2 тис.грн. (загальний фонд – 8510,2 тис.грн., спеціальний фонд – 13,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 6774,4 тис.грн. (загальний фонд). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 1281,6 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування міського палацу культури, комунального закладу «Центр культури», філій комунального закладу «Центр культури» (Баницького, Білокопитівського, Дунаєцького, Некрасівського, Перемозького, Полошківського, Уздицького сільських будинків культури, Семенівського сільського клуба, Годунівського, Калюжанського, Мацківського та Вікторівського об’єктів дозвіллєвої роботи). Розрахунок заробітної плати на 2025 рік здійснений по фактично зайнятих посадах, а саме на 46,75 одиниць. Штатна чисельність працівників 52,25 одиниць.

За бюджетною програмою **«Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва» (КПКВК 1014081)** – 1031,3 тис.грн., в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 969,3 тис.грн. (загальний фонд), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 21,4 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать утримання централізованої бухгалтерії зі штатною чисельністю 5,0 одиниць.

За бюджетною програмою **«Інші заходи у галузі культури і мистецтва» (КПКВК 1014082)** заплановані видатки на реалізацію **«Міської програми забезпечення організаційних загальноміських заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради»** - 70,0 тис.грн.

В загальній структурі видатків загального фонду найбільшу частку займає міський палац культури, комунальний заклад «Центр культури» Глухівської міської ради та його філії – 40,3%, утримання школи мистецтв – 34,3%, комунальна установа «Глухівська публічна бібліотека» Глухівської міської ради та її філії – 12,5%, краєзнавчий музей – 7,6 відсотка.

**Відділ молоді та спорту Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 1110160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 1421,0 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 1338,3 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 4 одиниці, на комунальні послуги – 44,7 тис.грн..

**КПКВК 113131 «Здійснення заходів та реалізація проектів на виконання Державної цільової соціальної програми «Молодь України» -** 20,0 тис. грн на проведення заходів по громаді (Програма розвитку молодіжної політики на території Глухівської міської ради на 2021-2025 роки).

**КПКВК 1113210 «Організація та проведення громадських робіт»** - 58,6 тис. грн.

**КПКВК 1115061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров’я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»** - 2009,0 тис. грн.: з них на оплату праці з нарахуваннями (зайнята чисельність 4 ставки) – 572,0 тис.грн., на енергоносії - 250,1 тис.грн., на проведення спортивно-масових заходів – 525,0 тис. грн., стипендії -95,0 тис. грн., грошову винагороду – 117,0 тис. грн.

**Управління житлово-комунального господарства та містобудування**

**Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по**:**

**КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 4034,9 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 3224,4 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 10 одиниць, на комунальні послуги 181,5 тис.грн.

**КПКВК 1210180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 7,2 тис. грн.

**КПКВК 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів»** Видатки по загальному фонду на фінансування благоустрою територій громади складають 12745,1 тис. грн., в тому числі на послуги зі збирання , перевезення та захоронення сміття - 3000,0 тис.грн., послуги з прибирання та підмітання вулиць – 1700,0 тис.грн., вуличне освітлення – 2160,0 тис.грн., поточний ремонт та чищення зливової каналізації, колодязів - 300,0 тис.грн., поточний ремонт системи вуличного освітлення – 400,0 тис.грн., послуги зі скошування трави, видалення дерев - 800,0 тис.грн., поточний ремонт елементів благоустрою - 400,0 тис.грн. виконання «цільової програми поховання померлих одиноких громадян на 2024-2028 роки» - 60,0 тис. грн., на «міську цільову програму поводження з тваринами у населених пунктах» - 70,0 тис. грн., зимове утримання (чищення, посипання) – 1800,0 тис.грн., послуги з навантаження та перевезення піску - 400,0 тис.грн., придбання солі для посипання доріг- 700,0 тис.грн.,придбання матеріалів (придбання вапна, цементу, фарби, матеріалів для вуличного освітлення, придбання господарчих товарів по старостинських округах) – 440,0 тис.грн. та інші -215,1 тис.грн., послуги по утримання кладовищ -300,0 тис.грн..

**КПКВК 1217461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету»** на ремонт та утримання доріг і вулиць комунальної власності по загальному фонду передбачені видатки в сумі – 8582,0 тис. грн.

**КПКВК 1218130 «Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони»** на утримання 3-х пожежних команд (КП «Полошківське», КП «Мальва») направлено 528,6 тис. грн.

За рахунок надходжень екологічного податку(спеціальний фонд) **КПКВК 1218311 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів»** - 15 0,0 тис. грн. на придбання посадкового матеріалу,  **КПКВК 1218312 «Утилізація відходів»**  – 80,0 тис. грн. на послуги з ліквідації стихійних звалищ.

На повернення коштів, наданих для кредитування громадян на будівництво (реконструкцію) та придбання житла передбачені кошти із спеціального фонду по **КПКВ 8832 «Повернення довгострокових кредитів, наданих індивідуальним забудовникам житла на селі»** - 17,0 тис. грн.

**Управління соціально-економічного розвитку Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 2710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 3322,9 тис.грн. в т. ч. на оплату праці з нарахуваннями – 3060,8 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 9 одиниць, на комунальні послуги -95,4 тис.грн..

**КПКВК 2710180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 40,0 тис. грн.

**КПКВК 2717130 «Здійснення заходів із землеустрою»** на виготовлення проєкту землеустрою з відведення земельної ділянки та експертну оцінку земельної ділянки – 17,0 тис. грн.

**Фінансове управління Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2025 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 3753,5 тис.грн. в т.ч на оплату праці з нарахуваннями – 3537,9 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 10,25 одиниць, на комунальні послуги – 100,8 тис.грн.

**КПКВК 3718710 «Резервний фонд місцевого бюджету»** - 5557,0 тис. грн.

**КПКВК 3719770 «Інші субвенції з місцевого бюджету»** передбачено міжбюджетний трансферт**:**

- 6,0 тис.грн. обласному бюджету Сумської області для компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним транспортом на автобусних маршрутах загального користування у Сумській області;

|  |
| --- |
| -100,0 тис.грн. районному бюджету Шосткинського району на забезпечення окремих видатків Шосткинської районної ради спрямованих на виконання регіональних повноважень. |

**БЮДЖЕТ РОЗВИТКУ**

По спеціальному фонду **бюджету розвитку** (за рахунок передачі коштів із загального фонду **)** передбачено **– 850,0 тис. грн**. в т.ч. по **КПКВК 1217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання»** на поповнення статутного фонду КП «Тепловий район» в сумі - 800,0 тис.грн., **КПКВК 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек»** на поповнення бібліотечного фонду – 50,0 тис.грн.

**Місцеві цільові програми**

На фінансування місцевих цільових програм передбачено 47983,6 тис. грн. Прогнозні показники по міським програмам, які фінансуватимуться з бюджету громади в 2026-2027 роках (додаток 3 до пояснювальної записки) розраховані з урахуванням індексу споживчих цін (інфляції).

**Начальник фінансового управління Алла ОНИЩЕНКО**