**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту бюджету Тростянецької міської територіальної громади**

**на 2025 рік**

Проєкт бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік сформовано з урахуванням вимог чинних Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, очікуваних надходжень за 2024 рік, відповідно постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», з урахуванням прийнятого Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», Бюджетної декларації на 2025-2027 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 №751 та стратегії розвитку Тростянецької міської територіальної громади.

**Інформація про соціально-економічний стан у 2024 році**

**і прогноз розвитку на 2025 рік, покладені в основу бюджету Тростянецької міської територіальної громади**

З моменту повномасштабного вторгнення російської федерації зусилля влади громади були в першу чергу спрямовані на: підтримку обороноздатності, територіальної оборони, забезпечення функціонування об’єктів критичної інфраструктури, транспорту, закладів охорони здоров’я та соціального захисту, задоволення гуманітарних потреб населення, в тому числі внутрішньо переміщених осіб, відновлення об’єктів, житлового фонду, пошкоджених під час воєнних дій, підготовку до опалювального сезону.

Війна внесла суттєві корективи в роботу багатьох підприємств та установ як приватної, так і державної та комунальної власності.

За більш, ніж 2,5 року повномасштабної війни проти російського агресора малий та середній бізнес громади залишається активним учасником боротьби за незалежність України.  Навіть в умовах війни бізнес працює, сплачує податки та дає ресурс для продовження оборони.

Проводиться робота з поліпшення бізнес-клімату, створення сприятливих умов для розвитку малого та середнього підприємництва, подальшого розвитку активної співпраці Тростянецької міської ради та суб’єктів малого і середнього підприємництва. Проведено 11 заходів інформаційної роботи серед суб’єктів господарювання та найманих працівників стосовно неприпустимості використання незадекларованої праці. Проводилась роз’яснювальна робота в галузях торгівлі, послуг та сільського господарства. За результатами проведеної роботи зареєструвались суб’єктами господарювання – 9 осіб, працевлаштовано 234 особи, в тому числі на новостворені робочі місця – 86 осіб.

Подано 49 проєктних заявок на загальну суму 530,7 млн. гривень, підтримано 9 проєктів на загальну суму 5,8 млн. гривень.

З 01.01.2024 до Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України внесена інформація щодо пошкоджень 243 об’єктів, з них 156 будівлі, 54 приміщень та 33 споруди. Загалом з 2023 року внесено інформацію щодо пошкоджень 1128 об’єктів, з них 750 будівель, 345 приміщень та 55 споруд.

В рамках програми «єВідновлення» до Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України заявниками за звітний період подано 117 заяв про надання компенсації за пошкоджене майно, з яких нараховано компенсацію 80 заявникам на загальну суму 6,8 млн. гривень. Про надання компенсації за знищене майно подано 26 заяв, з яких нараховано компенсацію 18 заявникам шляхом надання сертифікату на купівлю житла на загальну суму 11,4 млн. гривень, відмовлено – 19 заявникам. Загалом з початку роботи програми «єВідновлення» подано 398 заява про надання компенсації за пошкоджене майно, з яких нараховано компенсацію 322 заявникам на загальну суму 30,1 млн. гривень, відмовлено – 47 заявникам. Про надання компенсації за знищене майно нараховано компенсацію 37 заявникам шляхом надання сертифікату на купівлю житла на загальну суму 48,9 млн. гривень, сформовано грошову компенсацію на відбудову - 4 на суму 5,4 млн. гривень, відмовлено – 24 заявникам.

Виконано поточний дрібний ремонт доріг по місту на загальну суму 1,5 млн. гривень.

Проведено поточний ремонт автомобільної дороги О-191605 (Тростянець - Мащанка) шляхом співфінансування обласного та міського бюджетів на загальну суму – 1,3 млн. гривень.

Виконано грейдування доріг по громаді на загальну суму 0,4 млн. гривень. Обрахована вартість потреби на закупівлю щебня та проведені тендерні процедури, на загальну суму 0,9 млн. гривень (1150 т).

Організовано роботу по поточному ремонту дороги в с. Люджа (проведені роботи з відводу води з проїзної частини). Проведені роботи з підсипки доріг щебнем по громаді (1150т. використано), роботи по підсипці продовжуються і в 4 кварталі поточного року.

Автомобільний пасажирський транспорт – важлива складова частина виробничої інфраструктури м. Тростянець та громади в цілому, яка забезпечує життєдіяльність всієї території у виробничій і невиробничій сферах. Ефективне функціонування автомобільного транспорту є необхідною умовою розвитку економіки, покращення умов рівня життя та соціального добробуту громади. За 9 місяців 2024 року перевезено пасажирів 84,8 тис. пасажирів на суму 1 187,2 тис. гривень, з них перевезення пільгової категорії громадян – 66,2 тис. пасажирів на суму 938,7 тис. гривень. За 9 місяців 2024 року міська рада надала 5 074,0 тис. грн. фінансової підтримки, з яких 2 831,7 тис. грн. пішло на виплату зарплати, а 2 242,3 тис. грн. на придбання палива.

В порівнянні з аналогічним періодом 2023 року, надходження від надання послуг з перевезення пасажирів значно зменшилися, це пов`язано з тим, що з квітня 2024 року підприємство здійснює безкоштовне перевезення всіх пасажирів по місту.

Виконуються роботи зі встановлення сонячної станції на покрівлі їдальні містечка ВПО (Нескучне), вартість робіт становить 235,0 тис. грн. Роботи продовжуються.

За рахунок перерозподілу частини субвенції на спортивну інфраструктуру з об’єкту «Будівництво спортивно-оздоровчого комплексу по вул. Кеніга в м. Тростянець Сумської області («Н2О-Maxi»), на облаштування містечка ВПО біля Дендропарку Нескучне, загальною кошторисною вартістю 91,4 млн. гривень, виконано монтажні роботи адміністративного приміщення, приміщення їдальні та житлового корпусу.

Одним з пріоритетів громади є відновлення КНП «Тростянецька міська лікарня». Розроблено проєктно-кошторисну документацію капітального ремонту приймально-діагностичного відділення на суму 300,0 тис. гривень та реанімаційного відділення на суму 260,0 тис. гривень. За рахунок Фонду ліквідації наслідків збройної агресії, тривають роботи з термомодернізації лікувального корпусу, вартість робіт складає 19,6 млн. гривень, поліклініки та дитячого відділення лікарні на суму 35,8 млн. гривень. Завершуються роботи з термомодернізації інфекційного відділення на суму 8,9 млн. гривень (співфінансування за рахунок GIZ та коштів місцевого бюджету). За рахунок Фонду ліквідації наслідків збройної агресії, тривають роботи з ремонту внутрішніх приміщень поліклініки, вартість робіт складає 17,3 млн. гривень.

За рахунок проведення робіт з енергозбереження КНП «Тростянецька міська лікарня» економічний ефект від термомодернізації стаціонарного корпусу лікарні склав 105 Гкал, або 300,0 тис. гривень, за рахунок встановлення сонячних панелей зменшилися видатки на електричну енергію в сумі 812,1 тис. гривень, або на 89,9 мВт.

По галузі «Освіта» за кошти місцевого бюджету відремонтовано покрівлю Станівської школи на суму 596,0 тис. гривень. Відремонтовано тепломережу Солдатського закладу освіти на загальну суму 200,0 тис. гривень. Побудовано 2 укриття в закладах освіти за кошти ПрАТ «Монделіс Україна» та БФ «Благомай» на загальну суму 10,0 млн. гривень.

Станом на 01.10.2024 в громаді зареєстровано 1986 внутрішньо переміщених осіб. 72 власника домоволодінь надали «Прихисток» для 141 ВПО, сума нарахованої компенсації склала 477,8 тис. гривень.

На виконання «Програми соціального захисту населення» за 9 місяців 2024 року виділено з місцевого бюджету 2,9 млн. гривень.

За рахунок коштів місцевого бюджету забезпечувалось надання соціальної підтримки 102 жителів громади, які опинились в складних життєвих обставинах, а також особам, які обмежують життя або загрожують життю на суму 238,0 тис. гривень.

Виплачена матеріальна допомога на лікування, реабілітацію осіб, які безпосередньо беруть участь у бойових діях, відсічі і стримуванні збройної агресії російської федерації 66 особам на суму 167,0 тис. гривень.

Матеріальна допомога на поховання військових, які безпосередньо брали участь у бойових діях відсічі і стримуванні збройної агресії російської федерації видана 14 сім’ям на суму 112,0 тис. гривень, оплата ритуальних послуг з перевезення при похованні військових – 66,9 тис. гривень.

Матеріальна допомога 3 дітям батьки яких загинули під час окупації на суму 30,0 тис. гривень.

Щомісячно 67 особам виплачується компенсація по догляду на непрофесійній основі відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 23.09.2020 р. № 859. Всього за 9 місяців 2024 ріку профінансовано - 1307,5 тис. гривень.

**ІІ. ДОХОДИ**

Показники дохідної частини бюджету Тростянецької МТГ на 2025рік обраховані з урахуванням Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік»*,* основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та із застосуванням чинних норм бюджетного та податкового законодавства.

При прогнозуванні дохідної частини місцевих бюджетів на 2025 рік було враховано:

* основні прогнозні макроекономічні показники Міністерства економіки України *(очікувані за 2024 рік та прогнозні на 2025 рік)* за помірно – консервативним сценарієм;

| Назва | **2023** | **2024** | | **2025** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Звіт | Постанова  КМУ від  15.12.2023  № 1315 | Очікуване  Мінекономіки  (станом на  28.06.2024) | Постанова  КМУ від  28.06.2024  № 780 |
| **Валовий внутрішній продукт:** |  |  |  |  |
| номінальний, млрд грн | 6 537,8 | 7 643,0 | 7 484,7 | 8 466,3 |
| реальна зміна, відсотків, р/р | 5,3 | 4,6 | 3,5 | 2,7 |
| **Індекс споживчих цін,** відсотків: |  |  |  |  |
| у середньому до попереднього року, р/р | 112,9 | 108,5 | 105,4 | 109,7 |
| грудень до грудня попереднього року, р/р | 105,1 | 109,7 | 107,9 | 109,5 |
| **Індекс цін виробників промислової продукції,** відсотків: |  |  |  |  |
| грудень до грудня попереднього року, р/р | 116,2 | 111,4 | 109,8 | 111,1 |
| **Середньомісячна заробітна плата працівників**, брутто, номінальна, грн | 17 442 | 21 809 | 20 581 | 24 389 |

* введення воєнного стану на території Україні з 24 лютого 2022 року згідно Указу Президента України від 24.02.2022 N 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами);
* продовження на 2025 рік дії тимчасової норми щодо підвищеного (+ 4%) нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів;
* застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів відповідно до норм Бюджетного кодексу України (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців);
* прийняття Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від cплати плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» № [3050-IX](https://zakon.rada.gov.ua/go/3050-IX) від 11.04.2023 (далі – Закон № 3050), який набрав чинності 6 травня 2023 року;
* зарахування акцизного податку з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, до місцевих бюджетів;
* зарахування до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, з урахуванням поступового наближення ставок акцизного податку на пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС, відповідно до прийнятого 18.07.2024 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо імплементації положень, актів права Європейського Союзу щодо акцизного податку»;
* фактичні надходження податків та зборів, зокрема за 2023 рік, очікувані показники на 2024 рік та прогнозні на 2025 рік, надані ГУ ДПС у Сумській області.

**Динаміка надходжень власних доходів загального фонду до бюджету Тростянецької міської територіальної громади**

тис. гривень

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Факт 2023 року** | **Очікувані**  **2024 року** | **Прогноз**  **на 2025 рік** | **% зростання прогнозу на 2025 рік до очікуваних за 2024 рік** |
| **Всього загальний фонд, у т.ч.:** | **214 404,3** | **233 826,8** | **251 953,3** | **107,8%** |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 123 062,1 | 142 548,1 | 152 560,0 | 107,0% |
| Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності | 936,9 | 657,9 | 660.0 | 100,3% |
| Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів | 4 221,3 | 4 635,8 | 4 820,0 | 104,0% |
| Внутрішні податки на товари та послуги | 9 446,0 | 14 522,3 | 18 700,0 | 128,8% |
| Місцеві податки та збори | 49 544,5 | 67 910,8 | 71 824,4 | 105,8% |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності | 95,1 | 305,6 | 320,0 | 104,7% |
| Адміністративні збори та платежі | 2 002,0 | 2 141,9 | 2 409,5 | 112,5% |
| Інші надходження | 322,3 | 1 105,0 | 660,0 | 0,60% |

Фінансовий ресурс дохідної частини бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік обраховано в сумі 302 368,9 тис. гривень, в тому числі: доходи загального фонду – 299 273,9 тис. гривень (з них офіційні трансферти – 47 320,7 тис. гривень), доходи спеціального фонду – 3 095,0 тис. гривень (з них бюджет розвитку складає 1 550,0 тис. гривень).

Власні доходи бюджету Тростянецької МТГ обраховано в сумі 255 048,3 тис. гривень, в тому числі:

* загальний фонд – 251 953,3 тис. гривень;
* спеціальному фонду – 3 095,0 тис. гривень.

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Податок на доходи фізичних осіб**

Основним джерелом надходжень загального фонду бюджету Тростянецької міської територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб, що в структурі власних доходів займає 60,6%.

При обрахунку були враховані норми Розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України, які впливають на надходження податку на доходи фізичних осіб, а саме:

*- застосування єдиної ставки (18 %)* оподаткування доходів фіз. осіб;

*- зростання основних державних соціальних стандартів та гарантій, зокрема:*

3.2.1. Мінімальної заробітної плати:

| **Показники** | **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Розмір мінімальної заробітної плати** | | | |
| З 1 січня року (грн) | 6 700 | 7 100 | 8 000 |
| З 1 квітня року (грн) | х | 8 000 | х |

3.2.2. Прожиткового мінімуму для працездатних осіб та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

| **Показники** | **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| --- | --- | --- | --- |
| З 1 січня року (грн) | 2 684 | 2 920 | 2 920 |
| Приріст до попереднього року (%) | +8,2 | +8,8 | 0 |

* скорочення кількості осіб, які мають право на податкову соц. пільгу.

Граничний розмір доходу, до якого застосовується податкова соціальна пільга у 2025 році становить 4 240 грн *(цей розмір обчислюється як добуток місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, на 1,4 та округлений до найближчих 10 гривень відповідно до* [*підпунктy 169.4.1 Податкового кодексу України*](http://www.buhoblik.org.ua/rizni/pku/stat-169.html)*).*

Податку на доходи фізичних осіб обраховано в сумі 152 599,4 тис. гривень, що на 10 011,2 тис. гривень більше очікуваних надходжень 2024 року, або на 7,0%.

**Динаміка надходжень податку на доходи фізичних осіб**

тис. гривень

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт**  **2023 року (64%)** | **Очікуване**  **за 2024 рік (64%)** | **Прогноз**  **на 2025 рік (64%)** |
| Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 111 635,2 | 128 950,0 | 137 468,1 |
| Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 10 916,9 | 12 500,0 | 13 800,0 |
| Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування | 510,0 | 750,0 | 806,3 |
| Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов`язання, що підлягає сплаті фізичними особами | 0 | 348,1 | 485,0 |

При розрахунку податку враховано ділову активність суб’єктів господарювання, виходячи з можливостей в період дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

**Плата за землю**

Друге місце за обсягом надходжень до загального фонду бюджету Тростянецької міської територіальної громади належить до плати за землю, питома вага яких становить 15,2%. Обсяг надходжень плати за землю на 2025 рік обраховано в сумі 38616,3 тис. гривень, що на 2 264,8 тис. гривень більше, приріст 6,2% та враховує:

- динаміку надходжень плати за землю та фактичних платників станом на 01.11.2024 року;

- площу земель, яка охоплена договорами оренди;

- затверджені ставки земельного податку на 2025 рік рішенням Тростянецької міської ради від 14.07.2021 № 798 «Про встановлення місцевих податків та зборів на території Тростянецької міської територіальної громади з 01.01.2022 року».

Прогноз надходжень плати за землю розраховано із врахуванням підпункту 69.14 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, що діє до 31 грудня року наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, яким визначено, що не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки (земельні частки (паї), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих.

***Динаміка надходжень плати за землю***

тис.гривень

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Факт  2023 року | Очікуване  за 2024 рік | Прогноз  на 2025 рік |
| **Обсяг надходжень до бюджету Тростянецької МТГ всього,**  **у тому числі:** | **32 900,4** | **36 351,5** | **38 616,3** |
| *Земельний податок з юридичних осіб* | *4 382,2* | *9 447,0* | *9 500,0* |
| *Орендна плата з юридичних осіб* | *23 916,6* | *22 152,5* | *24 016,3* |
| *Земельний податок з фізичних осіб* | *398,5* | *550,0* | *600,0* |
| *Орендна плата з фізичних осіб* | *4 203,0* | *4 202,0* | *4 500,0* |

**Єдиний податок**

Прогнозна сума єдиного податку на 2025 рік складає 30 200,0 тис. гривень, що на 1 496,4 тис. гривень більше, приріст 5,2% та враховує:

- динаміку надходжень за останні роки;

- збереження кількості платників єдиного податку;

- розмір мінімальної заробітної плати, що становитиме 8 000 гривень:

- розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб – 3 028 гривень.

***Єдиного податку з юридичних та фізичних осіб*** заплановано отримати в сумі 23 000,0 тис. гривень, що на 1 496,4 тис. гривень більше (приріст 5,2%). При розрахунку прогнозу суми єдиного податку були враховані ставки єдиного податку, які сплачуватимуть ФОП з 1 січня 2025 року:

ФОП І групи - 302,80 грн. на місяць;

ФОП  ІІ групи -  1 420 грн. на місяць;

ФОП  ІІІ групи - відсоткова ставка 5% доходу, або 3% доходу у разі сплати ПДВ.

***Єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва*** за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків заплановано в сумі 7 200,0 тис. гривень, або на рівні 2024 року.

**Акцизний податок**

Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів зараховується до місцевих бюджетів відповідно до пункту 16 Бюджетного кодексу України та підпункту 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України за встановленою ставкою 5%.

Прогнозні показники *акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів* визначені в сумі 5 000,0 тис. гривень, що на 981,0 тис. гривень більше очікуваних надходжень 2024 року та *акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів* обрахований в обсязі 3 500,0 тис. гривень, що на 280,0 тис. гривень більше.

Крім того, 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального та відповідно до пункту 161 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України 13,44% акцизного податку з виробленого в Україні пального зараховується до загального фонду бюджету.

Прогнозні надходження акцизного податку з вироблених та ввезених в Україну підакцизних товарів (пального) визначено в сумі 10 200,0 тис. гривень, що на 2 916,7 тис. гривень більше.

***Динаміка надходжень акцизного податку з пального***

тис. гривень

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Факт  2023 року | Очікуване  за 2024 рік | Прогноз  на 2025 рік |
| **Обсяг надходжень до бюджету Тростянецької МТГ всього,**  **у тому числі:** | **4 893,7** | **7 283,3** | **10 200,0** |
| *Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (ККД 14021900)* | *1 022,1* | *953,5* | *1 200,0* |
| *Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних (ККД 14031900)* | *3 871,6* | *6 289,8* | *9 000,0* |

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

Розрахунок показника рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2025 рік здійснено із врахуванням очікуваних надходжень, термінів сплати, а також аналізу динаміки надходжень у попередніх періодах та без застосування індексації ставок, визначених в абсолютних значеннях.

*Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування зараховується у пропорціях: 37% - до державного фонду державного бюджету, 26% - до спеціального фонду державного бюджету та 37% - до загального фонду місцевих бюджетів.* На 2025 рік обрахована рентна плата в сумі 2 700,0 тис. гривень, що на 46,9 тис. гривень більше надходжень 2024 року.

*Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)*прогнозується в сумі 2 100,0 тис. гривень, що на 137,1 тис. гривень більше надходжень 2024 року.

*Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення* обраховані в сумі 20,0 тис. гривень, або на рівні 2024 року.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**

Розрахунок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2025 рік проведено для об'єктів житлової та комерційної нерухомості, фізичних та юридичних осіб. При розрахунку враховано підпункт 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, який визначає порядок сплати такого податку в умовах воєнного стану.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних осіб, враховуючи діюче законодавство, обраховано в сумі 1 570,0 тис. гривень, що на 143,0 тис. гривень більше. Податок для юридичних осіб обраховано в сумі 1 361,0 тис. гривень, що на 2,0 тис. гривень більше.

**Податок на прибуток підприємств та**

**фінансових установ комунальної власності**

тис. гривень

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Факт  2023 року | Очікуване  за 2024 рік | Прогноз  на 2025 рік |
| Податок на прибуток | 936,9 | 657,9 | 660,0 |

Прогноз податку на прибуток на 2025 рік визначено в сумі 660,0 тис. гривень, що на 2,1 тис. гривень більше.

**Транспортний податок**

За даними податкової служби на території Тростянецької міської територіальної громади обліковується три суб'єкта господарювання юридичні особи: ПП «Зарічанське» та ПП «Мащанське». Прогнозні надходження на 2025 рік транспортного податку обраховані в сумі 22,2 тис. гривень.

**Туристичний збір**

За даними податкової служби платниками туристичного збору станом на 01 жовтня 2024 року є ДП «Елегія» КП ТМР «Тростянецьке ЖЕУ» та КП «Готель «Тростянець». На 2025 рік туристичного збору обраховано в сумі 55,0 тис. гривень, що на 5,0 тис. гривень більше очікуваних надходжень 2024 року.

**Неподаткові надходження**

Заплановані в сумі 3 389,5 тис. гривень, з них:

* адміністративних штрафів та інших санкцій очікується в сумі 320,0 тис. гривень, що на 14,4 тис. гривень більше;
* плати за надання адміністративних послуг заплановано 2 165,0 тис. гривень, або на 164,6 тис. гривень більше;
* надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності – 224,0 тис. гривень, що на 100,0 тис. гривень більше;
* державного мита заплановано в сумі 7,5 тис. гривень, або на 0,8 тис. гривень більше;
* орендної плати за водні об`єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди прогнозується в сумі 13,0 тис. гривень, що на 2,2 тис. гривень;
* інші надходження заплановані в сумі 600,0 тис. гривень, джерелами формування інших надходжень є повернення коштів за минулі роки, повернення до бюджету за навчання студентами-медиками та відшкодування втрат за лікування потерпілого від злочину;
* кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву (родючого шару ґрунту) без спеціального дозволу; відшкодування збитків за погіршення якості ґрунтового покриву тощо та за неодержання доходів у зв'язку з тимчасовим невикористанням земельних ділянок заплановані в сумі 60,0 тис. гривень.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

Прогнозна сума надходжень спеціального фонду бюджету Тростянецької МТГ на 2025 рік обрахована в сумі 3 095,0 тис. гривень, в тому числі: бюджет розвитку – 1 550,0 тис. гривень.

Власних надходжень бюджетних установ заплановано в сумі 4 400,9 тис. гривень.

Екологічного податку прогнозовано в сумі 89,5 тис. гривень, або на 1,0 тис. гривень більше очікуваних надходжень 2024 року.

Надходжень від грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності заплановано в сумі 0,5 тис. гривень, що на 0,2 тис. гривень більше.

Надходження бюджету розвитку складають 1 550,0 тис. гривень:

* надходження від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності складуть 250,0 тис. гривень, з них: *нежитлова будівля по вул. Благовіщенська, 58 (механізований склад триповерховий з прибудовою), нежитлова будівля по вул. Зарічна, 49 б (котельня); нежитлова будівля по вул. Шкільна, 17;*
* плануються *надходження від продажу земельних ділянок* в сумі 1 300,0 тис. гривень.

**ТРАНСФЕРТИ**

Офіційні трансферти на 2025 рік склали в загальній сумі 47 020,7 тис. гривень, з них:

* освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 45 570,7 тис. гривень;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 435,0 тис. гривень;
* субвенція з місцевого на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров’я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету *(фінансування оглядів водіїв з метою виявлення стану алкогольного, наркотичного чи іншого сп’яніння або перебування під впливом лікарських препаратів, що знижують увагу та швидкість*) – 15,0 тис. гривень;
* інші субвенції місцевим бюджетам склали 300,0 тис. гривень, від Боромлянської сільської ТГ на енергоносії міської лікарні.

**ІІІ. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ ТРОСТЯНЕЦЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Обсяг бюджету Тростянецької міської територіальної громади за видатками на 2025 рік становить 302 368,9 тис. гривень, в тому числі:

по загальному фонду – 284 685,7 тис. гривень, в тому числі за рахунок власних коштів 237 365,1 тис. гривень, за рахунок міжбюджетних трансфертів 47 320,7 тис. гривень, з них:

* освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 45 570,7 тис. гривень;
* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 435,0 тис. гривень;
* субвенція з місцевого на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров’я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету *(фінансування оглядів водіїв з метою виявлення стану алкогольного, наркотичного чи іншого сп’яніння або перебування під впливом лікарських препаратів, що знижують увагу та швидкість*) – 15,0 тис. гривень;
* інші субвенції з місцевого бюджету – 300,0 тис. гривень, від Боромлянської сільської територіальної громади (*на оплату комунальних послуг КНП Тростянецька міська лікарня*).

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані відповідно до статті 9 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», указів Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», ст.59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 75 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету міністрів України від 11 березня 2022 р. №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», особливостей складання розрахунків до проєктів місцевих бюджетів на наступний бюджетний період, доведених Міністерством фінансів України та з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2025 рік.

Обраховані показники дозволять забезпечити виконання статті 77 Бюджетного кодексу України в частині врахування у першочерговому порядку потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати (крім видатків, що фінансуються за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету); на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв’язку, які споживаються бюджетними установами.

Сума асигнувань на продукти харчування та медикаменти розрахована, виходячи з діючих натуральних та, в окремих випадках, грошових норм забезпечення одиниці контингенту, що обслуговується у закладах шкільної та дошкільної освіти, із застосуванням прогнозного індексу споживчих цін до попереднього року та з врахуванням обсягів ресурсів, які можливо спрямувати на вказані захищені видатки.

Видатки на інші статті враховують мінімальну потребу головних розпорядників бюджетних коштів.

У видатках загального фонду бюджету Тростянецької міської територіальної громади 67,0 % (190772,3 тис. гривень) займають видатки соціального спрямування.

Структура видатків бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік характеризується за функціональною ознакою видатків та кредитування місцевих бюджетів:

Обсяг видатків загального фонду складає 284 685,7 тис. гривень, спрямовано на:

державне управління – 42 502,1 тис. гривень;

освіту – 124 016,9 тис. гривень;

охорону здоров’я – 11 518,0 тис. гривень;

соціальний захист та соціальне забезпечення – 11 226,8 тис. гривень;

культуру – 20 865,1 тис. гривень;

фізичну культуру і спорт – 23 145,6 тис. гривень;

дорожнє господарство – 5 020,8;

житлово-комунальне господарство – 36 601,3 тис. гривень;

заходи та роботи з територіальної оборони – 3 435,0 тис. гривень;

інші видатки – 4 354,1 тис. гривень;

резервний фонд – 2 000,0 тис. гривень.

В бюджеті Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік визначено 5 головних розпорядників коштів

* міська рада;
* відділ освіти;
* відділ соціального захисту населення;
* відділ культури  і туризму, молоді та спорту;
* фінансове управління.

**Головний розпорядник коштів «Тростянецька міська рада»**

На утримання апарату (відділи, ЦНАП, старостати) Тростянецької міської ради бюджетом Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік передбачено 32 228,8 тис. гривень, з них по загальному фонду – 32 228,8 тис. гривень у тому числі заробітна плата з нарахуванням – 27 450,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії 1 697,4 тис. гривень.

На утримання відділу «Служба у справах дітей» Тростянецької міської ради передбачено на 2025 рік 617,6 тис. гривень, у тому числі видатки на оплату праці з нарахуваннями 561,2 тис. гривень, видатки на енергоносії 40,0 тис. гривень.

На утримання Комунальної установи Тростянецької міської ради «Тростянецький трудовий архів» бюджетом Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік передбачено 598,8 тис. гривень, в т.ч. оплата праці з нарахуваннями 475,8 тис. гривень, енергоносії – 59,3 тис. гривень.

На забезпечення діяльності депутатів Тростянецької міської ради та органів самоорганізації населення – 1106,5 тис. гривень.

**Охорона здоров'я**

У бюджеті Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік видатки по галузі охорона здоров’я передбачені в сумі 13 133,0 тис. гривень,з них по загальному фонду – 11 203,0 тис. гривень та по спеціальному фонду – 1615,0 тис. гривень.

Так, на фінансування КНП «Тростянецька міська лікарня» Тростянецької міської ради плануються видатки в сумі 6 125,0 тис. гривень, в тому числі 6 110,0 тис. гривень енергоносії, в тому числі 300 тис. гривень – субвенція Боромлянської сільської територіальної громади.

На фінансування оглядів водіїв з метою виявлення стану алкогольного, наркотичного чи іншого сп’яніння або перебування під впливом лікарських препаратів, що знижують увагу та швидкість реакції передбачено кошти субвенції з місцевого бюджету за рахунок субвенції з державного бюджету в сумі 15,0 тис. гривень.

На фінансування первинної медичної допомоги населенню передбачено кошти у сумі 5 893,0 тис. гривень - загальний фонд, у тому числі заробітна плата з нарахуваннями 2 560,0 тис. гривень, орфанні захворювання, комунальні послуги та енергоносії – видатки у сумі 2 753,0 тис. гривень та по спеціальному фонду – 500,0 тис. гривень (капремонт другого поверху по вул.Благовіщенська,55).

На будівництво закладів охорони здоров’я по спеціальному фонду передбачено кошти в сумі 1 115,0 тис. грн (*робочий проект «Реконструкція КМП «Тростянецький центр первинної медичної допомоги» Тростянецької міської ради за адресою: м. Тростянець вул. Благовіщенська,55»).*

**Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення** у сумі 375,0 тис. гривень на утримання громадської спілки «Центр соціальних ініціатив Тростянецької громади».

**Будівництво закладів культури і мистецтва** по спеціальному фонду 400,0 тис. гривень (*коригування ПКД «Реконструкція їдальні-кафе під освітньо-культурний центр по вул. Благовіщенська в рамках проєкту «Сучасний ХАБ задля підтримки розвитку малого бізнесу*»

**Житлово-комунальне господарство**

У бюджетіТростянецької міської територіальної громади на 2025 рік видатки на житлово - комунальне господарство передбачені у сумі 38 143,3 тис. гривень, з них по загальному фонду в сумі 36 601,3 тис.гривень, по спеціальному фонду в сумі 1 542,0 тис. гривень, в тому числі:

- **забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства** у сумі 100,0 тис. гривень по спеціальному фонду.

- **забезпечення збору та вивезення сміття** і відходів у сумі 1 600,0 тис. гривень;

- **інша діяльність, пов’язана з експлуатацією об’єктів житлово-комунального господарства** у сумі 219,8 тис. гривень;

- **забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги** у сумі 8 381,5 тис. гривень в т.ч. ДП «Комунжитло» - 605,2 тис. гривень, КП «Тростянецькомунсервіс» - 1 400,0 тис.гривень; ДП «ТростянецьПастранс» - 3000 тис.гривень; КП «Центр комунальних послуг» - 556,3 тис. гривень, ДП «Екосервіс» - 270,0 тис.гривень; КП «ЖЕУ» - 350,0 тис. гривень, КП «Тростянецька комунальна аптека» - 1 300 тис. гривень, ДП «Елегія» - 900 тис. гривень;

**- організація благоустрою населених пунктів** у сумі 26 300,0 тис. гривень по загальному фонду, з них на оплату електропостачання 700,0 тис. гривень;

- **інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства** у сумі 100,0 тис. гривень;

- **будівництво об’єктів житлово-комунального господарства** у сумі 1442,0 тис. гривень по спеціальному фонду (*видатки на виготовлення ПКД «Будівництво артезіанської свердловини по вул. Академіка Погребняка» - 350 тис. гривень, «Нове будівництво водопроводу від водозабору «Нескучне» до містечка ВПО за межами населених пунктів в адміністративних межах Тростянецької територіальної громади» - 292,0 тис. гривень, ПКД будівництва водомережі від вул. К. Скрябіна до вул. Героїв Майдану – 300,0 тис. гривень, проект будівництва водомережі по вул. Пам’яті – Дмитра Євдокимова – 250,0 тис. гривень, ПКД будівництва водопроводу по пров. Г.Калнишевського, вул. Молодіжна, вул. П. Куліша – 250,0 тис. гривень*).

**Здійснення заходів із** **землеустрою** у сумі 823,5 тис. гривень, в тому числі розробка проектів по встановленню меж населених пунктів громади.

**Газифікація населених пунктів** по спеціальному фонду у сумі 200,0 тис. гривень (*виготовлення ПКД «Реконструкція мережі газопостачання по вул. Благовіщенська, 56д»*).

**Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету** по загальному фонду в сумі 5 020,8 тис. гривень.

**Інші програми та заходи, пов’язані з економічною діяльністю** у сумі 8159,1 тис. гривень:

- **заходи з енергозбереження** у сумі 800,0 тис. гривень *(«Капітальний ремонт (термомодернізація) інфекційного відділення "Тростянецька міська лікарня" по вул. Нескучанська, 7»*);

- проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї – по спеціальному фонду 50,0 тис. гривень;

- **внески до статутного капіталу суб’єктів господарюван**ня у сумі 7110,2 тис. гривень (*встановлення ліфту по вул.Благовіщенська, 10а – 1000,0 тис. гривень, капремонт покрівлі по вул.Б.Хмельницького, 24 – 650,0 тис. гривень, капремонт комунального житла 1290,2 тис. гривень, капремонт будівлі ринка – 2500,0 тис. гривень, тракторно-навісне знаряддя – 1300,0 тис. гривень, відвал на авто для чищення снігу – 370,0 тис. гривень*);

- **членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування** у сумі 108,9 тис. гривень;

- **інші заходи пов’язані з економічною діяльністю** у сумі 90,0 тис. гривень.

**Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій**

**техногенного та природного характеру**

У бюджетіТростянецької міської територіальної громади на 2025 рік видатки на захист населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру передбачено у сумі 1 003,0 тис. гривень:

* **заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха** у сумі 100,0 тис. гривень;

**- забезпечення діяльності КЗ «Добровільна пожежна команда» у сумі 900,3 тис. гривень**, з них по загальному фонду оплата праці та нарахування у сумі 610,0 тис. гривень та комунальні послуги та енергоносії у сумі 30,3 тис. гривень.

**Громадський порядок та безпека**

**Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення** у сумі 1,9 тис. гривень;

**інші заходи громадського порядку та безпеки** у сумі 15,0 тис. гривень;

**заходи та роботи з територіальної оборони** в сумі 3 435,0 тис гривень.

**Охорона навколишнього природного середовища**

Утилізація відходів по спеціальному фонду - 90,0 тис. гривень.

**На фінансову підтримку медіа (засобів масової інформації)** передбачено кошти у сумі 2 300,0 тис. гривень.

**Головний розпорядник коштів «Відділ освіти»**

Видатки бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік на утримання установ і закладів освіти затверджені в сумі 129125,2 тис. гривень, з них загальний фонд – 126 240,2 тис. гривень (в тому числі освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 45 570,7 тис. гривень (передбачена на 8 місяців); субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1 435,0 тис. гривень. На заробітну плату з нарахуваннями заплановано 97 472,9 тис. гривень, на комунальні послуги та енергоносії – 14344.3 тис. гривень та спеціальний фонд – 2885,0 тис. гривень (в тому числі за рахунок платних послуг 135,0 тис. гривень)).

Ці кошти будуть направлені на утримання 5 дошкільних закладів, 1 загальноосвітня школа, 3 ліцеї, 1 позашкільного закладу, 1 спортивний заклад, центр професійного розвитку педагогічних працівників, централізована бухгалтерія, 1 інклюзивний заклад.

**На апарат відділу освіти** передбачено кошти у сумі 2 613,7 тис. гривень в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 1 560,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 622,3 тис. гривень, по спеціальному фонду 200,0 тис. гривень (*ремонт укриття*).

**На надання дошкільної освіти** передбачено кошти у сумі 28 168,4,0 тис. гривень, з них по загальному фонду 28 088,4 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 18 265,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 4193,9 тис. гривень; по спеціальному фонду 80,0 тис. гривень (*батьківська плата за харчування*).

**На надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти** коштами місцевого бюджету передбачено 32 215,1 тис. гривень, з них по загальному фонду 31 110,1 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 15 600,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 8 729,7 тис. гривень; по спеціальному фонду 1 105,0 тис. гривень (*батьківська плата за харчування – 55,0 тис. гривень, капремонт ремонт даху Ліцею № 3 корпус 2 – 450,0 тис. гривень , коригування ПКД «Капітального ремонту Ліцею № 1» – 600,0 тис. гривень).*

**На надання загальної середньої освіти** **за рахунок освітньої субвенції** **з державного бюджету** передбачено 45 570,7 тис. гривень. Дані кошти передбачені на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам на січень – серпень 2025 року.

**На забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, в дитячих будинках, у тому числі сімейного типу, прийомних сім’ях патронатного** **вихователя** передбачено кошти у сумі 16,3 тис. гривень.

**На надання позашкільної освіти позашкільними закладами освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми** передбачено кошти у сумі 9 730,7 тис. гривень, з них оплата праці з нарахуваннями у сумі 7 320,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 266,9 тис. гривень, спеціальний фонд 1500,0 тис. гривень на капітальний ремонт.

**На забезпечення діяльності інших закладів** (централізована бухгалтерія відділу освіти) передбачено кошти у сумі 4 851,8 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуваннями у сумі 4 600,0 тис. гривень, на комунальні послуги та енергоносії у сумі 25,0 тис. гривень.

**На забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів** передбачено *за рахунок коштів місцевого бюджету* у сумі 458,0 тис. гривень в тому числі оплата праці у сумі 299,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 133,0 тис. гривень. На забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів *за рахунок субвенції з державного бюджету* передбачено 1435,0 тис. гривень. Дані кошти будуть направлені на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам Комунального закладу «Інклюзивно-ресурсний центр» Тростянецької міської ради.

**На забезпечення діяльності** **Центру професійного розвитку педагогічних працівників** передбачено кошти в сумі 356,0 тис. гривень, з них на заробітну плату з нарахуваннями 348,2 тис. гривень.

**На оздоровлення та відпочинок дітей** передбачено кошти в сумі 350,0 тис. гривень.

**На утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл** у сумі 3 359,6 тис. гривень, з них оплата праці з нарахуванням у сумі 2 475,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 373,5 тис. гривень.

**Головний розпорядних «Соціальний захист населення»**

У бюджетіТростянецької міської територіальної громади на 2025 рік видатки по головному розпоряднику соціальний захист та соціальне забезпечення передбачені кошти у сумі 11 661,8 тис. гривень, в тому числі заробітна плата з нарахуванням 7 010,0 тис. гривень, комунальні послуги 378,5 тис. гривень, спеціальний фонд 200,0 тис. гривень (платні послуги).

**Апарат відділу соціального захисту населення** затверджено кошти у сумі 1490,0 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 1380,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 57,0 тис. гривень.

**Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства** в сумі 5,0 тис. гривень.

**Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку** в сумі 37,8 тис. гривень.

**Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом** у сумі 800,0 тис. гривень.

**Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни** затверджено кошти в сумі 230,0 тис. гривень.

**Створення та забезпечення діяльності спеціалізованих служб підтримки осіб, які постраждали від домашнього насильства та/або насильства за ознакою статі** у сумі 319,0 тис. гривень, у тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 185,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 118,0 тис. гривень;

**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** 1 900,0 тис. гривень.

На утримання Комунальної установи **«Центр надання соціальних послуг» Тростянецької міської ради** передбачено видатки в сумі 6 105,0 тис. гривень, у тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 5290,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 203,5 тис. гривень; по спеціальному фонду затверджено кошти в сумі 200,0 тис. гривень (платні послуги).

**Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення** у сумі 775,0 тис. гривень, з них на виплати матеріальної допомоги на гемодіаліз – 24,0 тис. гривень, поховання непрацюючих громадян – 30,0 тис. гривень, надання матеріальної допомоги жителям громади, що опинилися в складних життєвих обставинах - 300,0 тис. гривень, лікування поранених захисників та захисниць – 350,0 тис. гривень, дітям цивільних загиблих – 50,0 тис. гривень, допомога чорнобильцям на санаторно-курортне лікування – 20,0 тис. гривень.

**Головний розпорядник коштів «Відділ культури»**

Видатки бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік на утримання установ і закладів культури затверджені в сумі 49 133,4 гривень, з них по загальному фонду – 46 342,4 тис. гривень, в тому числі на заробітну плату з нарахуванням 32 330,3 та по спеціальному фонду – 2 791,0 тис. гривень.

**Апарат відділу культури** у сумі 1 261,4 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 940,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 161,7 тис. гривень.

**Надання спеціальної освіти мистецькими школами** у сумі 4 235,0 тис. гривень, з них по загальному фонду 3 900,0 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 3 520,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 306,9 тис. гривень, по спеціальному фонду 335,0 тис. гривень (*плата батьків за навчання 300,0 тис. гривень, придбання предметів довгострокового використання 35,0 тис. гривень*).

**Інші заходи та заклади молодіжної політики** (КУ «МЦ «Коробка») у сумі 530,0 тис. гривень загальному фонду, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 384,3 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 83,7 тис. гривень,

**Забезпечення діяльності бібліотек** у сумі 5 077,3 тис. гривень, з них по загальному фонду 4 931,3 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 4 000,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 355,3 тис. гривень, та видатки по спеціальному фонду у сумі 146,0 тис. гривень (*платні послуги 30,0 тис. гривень, придбання предметів довгострокового використання – 116,0 тис. гривень*).

**Забезпечення музеїв і виставок** у сумі 2 494,9 тис. гривень, з них по загальному фонду 2 314,9 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 1 445,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 307,4 тис. гривень; по спеціальному фонду 180,0 тис. гривень (*платні послуги*).

**Забезпечення діяльності інших закладів** **у галузі культури і мистецтва** (***КЗ*** «***Центр культурних послуг», централізована бухгалтерія*** ) у сумі 14 438,9 тис. гривень, з них по загальному фонду 13 018,9 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 9 513,2 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 1819,6 тис. гривень; по спеціальному фонду передбачено кошти в сумі 1420,0 тис. гривень, платні послуги 40,0 тис. гривень.

***Центр культурних послуг:*** у сумі 13 024,2 тис. гривень, з них по загальному фонду 11 604,2 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 8 183,5 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 1819,6 тис. гривень; по спеціальному фонду передбачено кошти в сумі 1420,0 тис. гривень *( капітальний ремонт покрівлі Люджанського СБК – 480,0 тис. гривень, капітальний ремонт хола СБК с.Семереньки – 300,0 тис. грн, ПКД добудови БК с. Семереньки – 100,0 тис. грн, капремонт будівлі СБК с.Камянка – 400,0 тис. грн, ПКД на блочно-модульну котельню с.Білка СБК – 100,0 тис. грн, платні послуги – 40,0 тис. гривень*).

***Централізована бухгалтерія*:** у сумі 1 414,7 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 1 329,7 тис. гривень.

**Інші заходи в галузі культури і мистецтва** у сумі 600,0 тис. гривень.

**Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні** у сумі 20 496,0 тис. гривень, з них по загальному фонду 19 786,0 тис. гривень, по спеціальному фонду 710,0 тис. гривень, з них капітальні видатки 140,0 тис. гривень, платні послуги – 570,0 тис. гривень.

***КЗ «Футбольний клуб «Тростянець»:*** видатки на 2025 рік складають 16 375,4 тис. гривень, з них на оплату праці з нарахуваннями 10 370,0 тис. гривень, на комунальні послуги та енергоносії 448,4 тис. гривень; по спеціальному фонду передбачено кошти в сумі 290,0 тис. гривень (*придбання предметів довгострокового використання - 140 тис. гривень*, *платні послуги – 150,0 тис. гривень).*

***КЗ «Академія спорту»:*** на 2025 рік видатки складають 3 980,0 тис. гривень, з них по загальному фонду 3 560,6 тис. гривень, в тому числі оплата праці з нарахуванням 2 157,8 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії 288,8 тис. гривень, платні послуги – 420,0 тис. гривень.

**Головний розпорядник коштів «Фінансове управління»**

Видатки бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік затверджені в сумі 4 800,1 тис. гривень.

**Апарат фінансового управління** у сумі 2 785,4 тис. гривень в тому числі оплата праці з нарахуванням у сумі 2 560,0 тис. гривень, комунальні послуги та енергоносії у сумі 137,4 тис. гривень.

**Резервний фонд** в сумі 2 000,0 тис. гривень.

**Інші субвенції з місцевого бюджету** у сумі 14,7 тис. гривень. Дані кошти передбачені на надання субвенції з місцевого бюджету до Сумського обласного бюджету згідно розпорядження голови обласної державної адміністрації № 658-ОД від 19.11.2024 року для забезпечення здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним транспортом на автобусних маршрутах загального користування в Сумській області.

При складанні проєкту бюджету Тростянецької міської територіальної громади у першочерговому порядку враховано потребу в коштах на оплату праці, проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії.

Показники бюджету Тростянецької міської територіальної громади на 2025 рік спрямовані на забезпечення фінансовими ресурсами заходів Тростянецької міської територіальної громади за вищезазначеними напрямками, проведення раціонального використання бюджетних коштів, забезпечення можливості надання якісної освіти, створення належних умов для збереження і зміцнення здоров’я населення міста, забезпечення належного рівня соціального обслуговування малозабезпечених верств населення, підвищення культурного рівня населення.

**Начальник**

**фінансового управління Марина СУБОТ**