**03552000000**  
(код бюджету)

**Пояснювальна записка**

до проєкту рішення Мар’янівської селищної ради «Про бюджет селищної територіальної громади ради на 2022 рік»

Бюджет Мар’янівської селищної територіальної громади за доходами на 2022 рік сформовано відповідно до Податкового та Бюджетного кодексів України з урахуванням прийнятих законодавчих змін, Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», постанови Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2022—2024 роки».

При розрахунку обсягу доходів бюджету Мар’янівської селищної територіальної громади на 2022 рік враховано:

* встановлення мінімальної заробітної плати у місячному розмірі: з 1 січня – 6500 гривень, з 1 жовтня – 6700 гривень (у 2021 році: з 1 січня – 6000 гривень, з 1 грудня – 6500 гривень); та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – з 01.01.2022 – 2893 гривні, з 01.10.2022 – 2982 гривні;
* оподаткування доходів фізичних осіб за ставкою 18%;
* ставки місцевих податків і зборів, встановлених селищною радою;
* фактичне виконання дохідної частини бюджету територіальної громади за результатами 11 місяців 2021 року;
* наявну податкову базу 2021 року;
* враховуючи показники передбачені в Стратегії розвитку територіальної громади Мар’янівської селищної ради Луцького району Волинської області на 2021-2023 роки, яка затверджена рішенням селищної ради від 02.11.2021 №19/4.

Виконання бюджету Мар’янівської селищної територіальної громади у 2021 році відбувається в умовах сповільнення росту економіки країни у зв’язку з проведенням санітарно-епідеміологічних заходів, які передбачають встановлення обмеження трудової діяльності, що негативно впливає на глобальну економічну активність, зменшення обсягів торгівлі, споживчої активності населення, скорочення виробництва та інвестицій.

При складанні проєкту бюджету селищної територіальної громади на 2022 рік апаратом управління та головними розпорядниками коштів бюджету громади враховано окремі показники та завдання бюджетної політики на середньостроковий період, визначені Прогнозом на 2022-2024 роки, схваленим рішенням виконавчого комітету від 18 серпня 2021 року № 100. У Прогнозі бюджету селищної територіальної громади на 2022-2024 роки наведено значні зовнішні та внутрішні ризики невиконання прогнозних показників, із врахуванням того, що середньострокове бюджетне планування в Україні вперше реалізується на місцевому рівні і не пройшло належного опробування на державному рівні.

В умовах дії карантинних заходів та обмеження економічної активності суб’єктів господарювання, пов’язаних з поширенням короно вірусної хвороби, за січень – листопад 2021 року бюджет територіальної громади за доходами загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) виконаний на 106 %.

З державного бюджету селищному бюджету перераховано в повному обсязі передбачену станом на 1 грудня 2021 року субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам, базову дотацію, субвенцію з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам, дотацію з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров`я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету.

З місцевих бюджетів селищному бюджету перераховано в повному обсязі передбачену на 11 місяців: субвенцію на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти за рахунок відповідної субвенції.

Протягом 2021 року здійснювалась своєчасна виплата заробітної плати працівникам бюджетної сфери, оплата спожитих бюджетними установами енергоносіїв, харчування дітей дошкільного віку та відповідні категорії учнів закладів загальної середньої освіти. Також проводилося фінансування інших невідкладних витрат.

На придбання обладнання і предметів довгострокового користування (придбано 65 одиниць комп’ютерної техніки на всі заклади загальної середньої освіти, та 9 багатофункціональних пристроїв штук, в апарат управління, в центр надання культурних послуг), закуплені шкільні парти, завершені поточні ремонти санвузлів та коридора в Галичанській гімназії, відбувається поточний ремонт їдальні Мар’янівкого ліцею, проведений ремонт даху в Ржищівській гімназії, частково проведені ремонти по всіх навчальних закладах.

Через систему «Prozoro» відбувається придбання елементів спортивно-ігрових майданчиків в с. Галичани та с. Брани. Повністю відновлений зал для проведення урочистостей в Будинку культури смт Мар’янівка завдячуючи благодійникам ПП «АГРО-ЕКСПРЕС-СЕРВІС», а також проводяться завершальні роботи по облаштуванню приміщення відділу «ЦНАП», та облаштуванню приміщення для новоствореної юридичної особи - відділу освіти, молоді, спорту та охорони здоров’я.

Для потреб територіальної громади безкоштовно одержано транспортні засоби (автобус, два мікроавтобуси (швидка), легковий автомобіль).

Також розпочатий капітальний ремонт **в Широчанській початковій школі** (облаштування внутрішніх туалетів).

На проведення капітальних ремонтів, виготовлені проектно-кошторисні документації на ремонтні роботи в освітніх та культурних закладах, також виготовлені документи по капітальному ремонту доріг:

**-** за кошти місцевого бюджету виготовленно ПКД «Капітальний ремонт дороги О 030210/Т-03-02/Мар’янівка-Борочиче-Бужани»

- капітальний ремонт дороги О 030212 «Ржищів -Бужани -Скригове -Диковини-Буркачі -Мерва -Кутрів –Берестечко»

- капітальний ремонт дороги вул. Садова с. Борочиче Луцького району Волинської області.

Проведено реконструкцію вуличного освітлення в с. Бужани, с. Довгів, с. Ржищів, с. Скригове, с. Брани, с. Довгів.

**Виконання бюджету селищної територіальної громади у 2021 році**

Прогнозні показники доходів загального фонду бюджету територіальної громади Мар’янівської селищної (по власних доходах) на 2022 рік, порівняно з прогнозними надходженнями до бюджету 2021 року збільшено на 8,1 %.

Розрахунок доходів бюджету селищної територіальної громади здійснено з урахуванням тенденцій надходжень платежів у минулих роках, оцінки виконання бюджету у поточному році.

Дохідна частина бюджету об’єднаної територіальної громадина 2022 рік сформована в загальній сумі 77 223 092 грн, у тому числі 75 593 092 грн складають доходи загального фонду та 1 630 000 грн – спеціального фонду, а саме:

* податок на доходи розраховано у сумі 12 850,0 тис. грн.;
* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів розраховано у сумі 220,0 тис. грн.;
* рентна плата розраховано у сумі 230,0 тис. грн.;
* податок на нерухоме майно розраховано у сумі 4 890,5 тис. грн.;
* єдиний податок розраховано у сумі 5 585,0 тис. грн.;
* неподаткові надходження - розраховано у сумі 225,0 тис. грн.;
* власні надходження - розраховано у сумі 1630,0 тис. грн.

У 2022 році збережено спрощену систему оподаткування для платників єдиного податку І – ІV груп, що діє у 2021 році. Підвищення мінімального рівня оплати праці вплине на збільшення надходжень єдиного податку від фізичних осіб підприємців першої та другої груп (ставка податку для цих категорій платників складає відповідно до 10% та до 20% від мінімальної заробітної плати).

Керуючись Бюджетним кодексом України статтями 64 (загальний фонд), 69-1 (спеціальний фонд) та 71 (бюджет розвитку) дохідна частина бюджету територіальної громади визначена в **спеціальному фонді** бюджету територіальної громади передбачено 1 630,0 тис. гривень, з них:

* платні послуги — 30,0 тис. гривень,
* батьківська плата — 1 600,0 тис. гривень.

Найбільшими платниками податків територіальної громади є: ТОВ «Агросвіт-Волинь», ФГ «Євгена Шелепіни», ПП «АГРО-ЕКСПРЕС-СЕРВІС», ТзОВ «Горохів насіння», ТОВ «ЗАВОД ГОРСТАЛЬ», ТОВ «ВОЛИНЬ АГРО», ФГ «Галущак А.С.», ТОВ «ПП ЗАК», ФОП «Смага Ярослав Євгенович», ФОП «Смага Тетяна Євгенівна» та інші.

Основні умови використання коштів цільових субвенцій з державного бюджету залишаються у 2022 році у більшості незмінними.

Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я у 2022-2024 роках для бюджету селищної територіальної громади не передбачена.

У бюджеті 2022 року залишається діюча сьогодні система горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів через надання базової дотації місцевим бюджетам та вилучення реверсної дотації до державного бюджету. При цьому зберігається алгоритм горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів.

**Міжбюджетні відносини на 2022 рік**

Загальний обсяг фінансових ресурсів селищного бюджету з урахуванням трансфертів з державного бюджетів доходів складе у 2022 році **77 223 092 гривень**.

У доходах селищного бюджету враховані наступні види міжбюджетних трансфертів:

**з державного бюджету:**

* освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам –
* **33 938,3 тис. грн.**
* базова дотація **– 17 602,3 тис. грн.**

**з обласного бюджету:**

* ласного бюджету тис.грн тення, інвентарь для підсобних робітниківСубвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного
* бюджету – **51,9 тис. грн.**

Обсяг освітньої субвенції розраховано на основі формули, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року №1088, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя. У загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на зростання соціальних стандартів та контингенту учнів, що здобувають загальну середню освіту.

Як і у 2021 році, кошти освітньої субвенції 2022 року будуть спрямовуватися виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти.

**Видатки бюджету селищної територіальної громади**

*Структура видатків селищного бюджету на 2022 рік*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Напрям видатків | сума видатків, тис. грн. | відсоток до загального обсягу |
| 1 | Загальна середня освіта (школи та інші заклади у сфері освіти) | 45431,2 | 60,1 % |
| 2 | Утримання доріг та благоустрій населених пунктів | 650,0 | 0,8 % |
| 3 | Дошкільна освіта | 9238,2 | 12,4 % |
| 4 | Видатки апарату ради | 9304,8 | 12,5 % |
| 5 | Фінансовий відділ | 831,5 | 1,1 % |
| 6 | Культура і спорт | 2729,4 | 3,7% |
| 7 | Підтримка комунального підприємства (придбання техніки) | 267,0 | 0,4 % |
| 8 | Видатки апарату відділу освіти | 1961,5 | 2,6 % |
| 9 | Охорона здоров’я | 550,0 | 0,7 % |
| 10 | Заходи у сфері соціального захисту | 936,6 | 1,3 % |
| 11 | Інші заходи | 2720,4 | 3,6 % |
| 12 | Резервний фонд | 231,6 | 0,3 % |

Видатки бюджету об’єднаної територіальної громади на 2022 рік складено з урахуванням вимог програмно-цільового бюджетування.

Усього витрати бюджету об’єднаної територіальної громади у 2022 році складуть **77 223 092**, в тому числі із загального фонду селищного бюджету – **74 593 092** грн, спеціального – **2 630 000** грн.

Відповідно до ст. 55 Бюджетного кодексу України захищеними видатками визначаються видатки загального фонду на:

* оплата праці працівників бюджетних установ;
* нарахування на заробітну плату;
* придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів;
* забезпечення продуктами харчування;
* оплата комунальних послуг та енергоносіїв;
* поточні трансферти населенню;
* поточні трансферти місцевим бюджетам;
* оплата енергосервісу.

При здійсненні розрахунків витрат на заробітну плату працівників установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади, враховано розмір мінімальної заробітної плати, який з 1 січня 2021 року - 6 500 гривень, з 1 жовтня 2022 року – 6 700 грн на місяць та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2022 року 2 893 грн, з 1 жовтня 2022 року – 2 982 гривні.

При формуванні проєкту бюджету територіальної громади видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням очікуваного споживання до кінця 2022 року, діючих цін і тарифів, особливостей кожного закладу. У середньому видатки бюджету територіальної громади на оплату енергоносіїв комунальних послуг заплановані на рівні витрат, врахованих у бюджеті поточного року з урахуванням змін.

Відповідно до статей 43 та 73 Бюджетного кодексу України пропонується надати право селищному голові отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів сільського бюджету, пов’язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

З метою забезпечення безперебійного фінансування видатків пропонується установити що, у разі зміни назв структурних підрозділів селищної ради, повноваження головних розпорядників коштів селищного бюджету, визначені рішенням про бюджет, передаються структурним підрозділам селищній раді, які є їх правонаступниками. Крім цього, цим рішенням пропонується установити, що передача бюджетних призначень від головних розпорядників коштів бюджету територіальної громади на 2022 рік новоствореним структурним підрозділам селищної ради у 2022 році здійснюється відповідно до вимог частини 6 статті 23 Бюджетного кодексу України. Згадана стаття передбачає, що передача коштів від одного головного розпорядника коштів до іншого здійснюється селищною радою за погодженням з комісією селищної ради з питань бюджету, фінансів планування, управління власністю, соціально-економічного розвитку та інвестиційної діяльності, депутатської діяльності та етики, дотримання прав людини, законності та правопорядку.

З метою зменшення тимчасових касових розривів, що виникатимуть в процесі виконання бюджету об’єднаної територіальної громади на 2022 пропонується затвердити оборотний залишок бюджетних коштів сільського бюджету у сумі 300.0 тис. гривень. Обсяг оборотного залишку коштів не перевищує граничного розміру у 3 відсотки планових видатків загального фонду, визначеного статтею 14 Бюджетного кодексу України.

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в селищному бюджеті сформовано резервний фонд, який становить 231 669 тис. грн і не перевищує одного відсотка від обсягу видатків загального фонду бюджету об’єднаної територіальної громади на 2022 рік.

Що стосується витрат на поточне утримання бюджетних установ, то за основу прийняті фактично проведені видатки за 2021 рік з урахуванням індексу інфляції та нормативних документів Уряду.

У складі видатків селищного бюджету громади передбачені кошти на реалізацію місцевих програм в сумі 2 037,0тис. гривень (додаток 6).

Дозволити фінансовому відділу селищної ради у 2022 році здійснювати розміщення на конкурсних засадах тимчасово вільних коштів бюджету селищної територіальної громади на депозитах в установах банків в межах поточного бюджетного періоду з зарахуванням відсотків за їх користування до загального фонду бюджету селищної територіальної громади у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 № 6.

Відповідно до статей 43 та 73 Бюджетного кодексу України надати право селищному голові отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів селищного бюджету територіальної громади, пов’язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

Головним розпорядникам коштів селищного бюджету територіальної громади забезпечити:

1) затвердження паспортів бюджетних програм протягом 45 днів з дня набрання чинності цього рішення;

2) здійснення управління бюджетними коштами у межах встановлених бюджетних повноважень та проведення оцінки ефективності бюджетних програм, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі;

3) здійснення контролю за своєчасним поверненням у повному обсязі до селищного бюджету територіальної громади коштів, наданих за операціями з кредитування бюджету;

4) доступність інформації про селищного бюджету територіальної громади відповідно до законодавства, а саме:

здійснення публічного представлення та публікації інформації про бюджет за бюджетними програмами та показниками, бюджетні призначення щодо яких визначені цим рішенням, відповідно до вимог та за формою, встановленими Міністерством фінансів України, до 15 березня 2023 року;

оприлюднення паспортів бюджетних програм у триденний строк з дня затвердження таких документів;

5) взяття бюджетних зобов'язань та здійснення витрат бюджету з урахуванням вимог чинного бюджетного законодавства;

6) проведення у повному обсязі розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами, та укладання договорів за кожним видом відповідних послуг у межах бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі.

Враховуючи вимоги чинного бюджетного законодавства та практику внесення змін до селищного бюджету, з метою спрощення процедур врахування у показниках селищного бюджету змін міжбюджетних трансфертів з державного та місцевих бюджетів, проєктом рішення пропонується надати право селищному голові:

1) розподіляти та перерозподіляти субвенції з державного бюджету, з обласного бюджету за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету, та субвенції, які надані селищному бюджету з інших місцевих бюджетів;

2) за погодженням з постійною комісією з питань бюджету, фінансів, планування, управління власністю, соціально-економічного розвитку та інвестиційної діяльності, депутатської діяльності та етики, дотримання прав людини, законності та правопорядку розподіляти та перерозподіляти додаткові дотації з державного бюджету та обласного бюджету за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету.

При цьому, з метою забезпечення безперебійного фінансування видатків пропонується установити, що, у разі зміни назв структурних підрозділів селищної ради, повноваження головних розпорядників коштів селищного бюджету територіальної громади, визначені рішенням про бюджет, передаються структурним підрозділам селищної ради, які є їх правонаступниками.

Проєктом рішення також пропонується установити, що передача бюджетних призначень від головних розпорядників коштів селищного бюджету новоствореним структурним підрозділам селищного бюджету у 2022 році здійснюється відповідно до вимог частини 6 статті 23 Бюджетного кодексу України.

Враховуючи можливі зміни у бюджетній класифікації після затвердження рішення про бюджет громади на 2022 рік, проєктом рішення пропонується доручити фінансовому відділу селищної ради, у разі внесення змін до чинних нормативно-правових документів Міністерства фінансів України щодо класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів, забезпечити врахування відповідних змін при складанні і виконанні розпису селищного бюджету територіальної громади на 2022 рік та врахувати зміни у класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів при поданні пропозицій щодо внесення змін до цього рішення.

**Апарат селищної ради**

У бюджеті на 2022 рік видатки по раді передбачені у сумі 9304,8 тис. гривень. Планові видатки передбачаються на такі цілі:

* за бюджетною програмою **«**Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад», що включає видатки: у розрахунках видатків на оплату праці враховано виплати за посадовими окладами, надбавки та доплати обов’язкового та стимулюючого характеру, премії та матеріальна допомога на оздоровлення, що відповідає вимогам чинного законодавства;
* на оплату праці працівників селищної ради – 7 000,0тис. грн, - нарахування на оплату праці – 1 490,6 тис. грн.
* планові показники видатків на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги у проєкті рішення пропонується передбачити у розмірі 160,0 тис. гривень, що відповідає прогнозному рівню цін та тарифів на газопостачання, водопостачання та електроенергію та поданих розрахунків, з них оплата водопостачання та водовідведення 10,0 тис. грн, електроенергія – 50,0 тис. грн, газопостачання 50,0 тис.
* на поточне утримання – 300,0 тис. грн (предмети і матеріали, обладнання, інвентар, канцелярське та програмне забезпечення, пальне, комп’ютерна техніка -200.0 тис. грн.; оплата послуг крім комунальних : поточні ремонти техніки та обладнання, поточний ремонт приміщень, послуги обслуговування техніки і транспорту, послуги зв’язку, на виконання заходів Програми фінансового забезпечення виконання депутатських службових повноважень посадових осіб місцевого самоврядування та інших повноважень, пов’язаних із діяльністю селищної ради на 2022-2025 роки передбачено 100,0 тис. грн., інші видатки (судові витрати) – 10,0 тис. грн та інші поточні витрати.

Видатки спеціального фонду бюджету (капітальні видатки) передбачено в сумі **1000,0** тис. грн. на :

* співфінансування на придбання «соціального таксі» передбачено 200,0 тис. грн;
* виготовлення ПКД та співфінансування нового будівництва артсвердловини в с. Бужани Луцького району Волинської області – передбачено 300,0 тис. грн.;
* виготовлення ПКД на капітальний ремонт зовнішніх мереж водопостачання, каналізації та тепломереж спортзалу з підсобними приміщеннями по вул. І. Франка, 5А в с. Борочиче Луцького району Волинської області передбачено 50,0 тис. грн.;
* виготовлення ПКД на капітальний ремонт доріг передбачено 70,0 тис. грн.;
* виготовлення ПКД на реконструкцію приміщення (добудова) Мар'янівського ліцею, по вул. Соборна, 3 Луцького району Волинської області передбачено 200,0 тис. грн..
* виготовлення ПКД на реконструкцію (облаштування внутрішніх туалетів) Борисківської гімназії Мар'янівської селищної ради в с. Борисковичі вул. Шкільна, 1 Луцького району Волинської області передбачено 100,0 тис. грн.;
* виготовлення ПКД на капітальний ремонт котельні закладу дошкільної освіти «Берізка» по вул. Шкільна, 5А в с. Борочиче Луцького району Волинської області передбачено 80,0 тис. грн.

**Відділ освіти, молоді та спорту та охорони здоров’я**

По головному розпоряднику коштів відділ освіти, молоді та спорту та охорони здоров’я Мар’янівської селищної ради загальні видатки на даний відділ становлять в сумі 57 060 828.00 тис. грн, з них загальний фонд – 56 680.8 тис. грн та спеціальний фонд – 1980.0 тис. грн.

У 2022 році кошти освітньої субвенції - 33 938,3 тис. грн. спрямовуватимуться на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти.

Крім цього, передбачені субвенції з обласного бюджету:

* на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 52,0 тис. гривень.

Фонд оплати праці з нарахуваннями закладів освіти на 2022 рік обрахований в загальному обсязі 47 344,5 тис. гривень.

Фонд оплати праці працівників закладів та установ освіти обрахований з урахуванням посадових окладів з обов’язковими надбавками та доплатами, матеріальної допомоги на оздоровлення (в розмірі посадового окладу), щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам (50 відсотків посадового окладу) та інше. Розрахунок видатків на оплату праці проведено із урахуванням розміру соціальних стандартів 2022 року.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв плануються в загальній сумі 4872,9 тис. гривень, що відповідає прогнозному рівню цін та тарифів на газопостачання, водопостачання та електроенергію та поданих розрахунків.

Крім того, на утримання освітніх закладів спрямовується 1 000.0 тис. грн власних надходжень бюджетних установ. За рахунок цього джерела планується оплата продуктів харчування для харчування учнів в закладах загальної середньої освіти та дітей в закладах дошкільної освіти, а також інші статті видатків.

На придбання продуктів харчування в закладах загальної середньої освіти в бюджеті громади плануються видатки в сумі 201,2 тис. гривень. Вартість харчування для учнів 1-11 класів закладів загальної середньої освіти Мар’янівської селищної ради в 2022 році з розрахунку 23 грн вартість обіду від калькуляції денної норми продуктів .

На утримання закладів дошкільної освіти на 2022 рік плануються видатки загального фонду в сумі 9 238,2 тис. гривень, з них на оплату праці з нарахуваннями – 6 657,5 тис. грн, фонд оплати праці працівників закладів дошкільної освіти обрахований з урахуванням посадових окладів з обов’язковими надбавками та доплатами (престижність 20%), матеріальної допомоги на оздоровлення (в розмірі посадового окладу), щорічної грошової винагороди педагогічним працівникам (50 відсотків посадового окладу) та інше. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв плануються в загальній сумі 1472,7 тис. гривень, що відповідає прогнозному рівню цін та тарифів на газопостачання, водопостачання та електроенергію та поданих розрахунків.

На харчування дітей передбачено: по загального фонду 892,0 тис. грн, по спеціальному фонду бюджету 600,0 тис. грн. за рахунок батьківської плати в тому числі вартість харчування в закладах дошкільної освіти на одну дитину в день з 01.01.2022 - 40 грн від калькуляції денної норми продуктів, а саме: в розмірі 40% (16 грн) від калькуляції денної норми продуктів та 60 % (24 грн) від калькуляції денної норми продуктів за рахунок коштів місцевого бюджету.

На виконання Програми розвитку фізичної культури та спорту Мар'янівської селищної ради на 2020-2022 роки передбачено 50,0 тис. грн.

На виконання Програми розвитку освіти Мар'янівської селищної ради на 2021-2025 роки передбачено 591,5 тис. грн.

**КЗ «Центр надання культурних послуг Мар'янівської селищної ради»**

Видатки бюджету по загальному фонду на 2022 рік на галузь культури плануються в сумі 2 679,9 тис. гривень.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями склали 1 531,4 тис. гривень. В межах цих асигнувань буде забезпечена виплата заробітної плати відповідно до нових умов оплати праці, які запроваджуються з 01 січня 2022 року. Фонд оплати праці працівників закладів та установ культури обрахований з урахуванням посадових окладів з обов’язковими надбавками та доплатами, матеріальної допомоги на оздоровлення, премія, інших виплат у бюджетній сфері відповідно до вимог законодавства тощо.

Обсяг видатків та розрахунки за спожиті енергоносії і комунальні послуги визначений, в сумі 572,0 тис. гривень, що відповідає прогнозному рівню цін та тарифів на газопостачання, водопостачання та електроенергію та поданих розрахунків.

За рахунок **власних надходжень селищного бюджету** заплановано видатки в сумі **30,0** тис. грн, (платні послуги).

За програмною класифікацією **«Забезпечення діяльності бібліотек»** заплановано в сумі **245,0** тис. грн:

* заробітна плата бібліотекарам розрахована виходячи з тарифної сітки робітника 1 тарифного розряду, та мінімальної заробітної плати на 2022 рік – 6500 грн., включає виплату доплат і надбавок, встановлених чинним законодавством, та становить у 2022 році 244,0 тис. грн, виплата допомоги на оздоровлення, премія в розмірі 50% до посадового окладу;
* нарахування на заробітну плату 22 % - 44,0 тис. грн.;
* придбання предметів і матеріалів, в тому числі: придбання обладнання, матеріалів для ремонту, канцтоварів ‑1,0 тис. грн.

За програмною класифікацією«Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» – 1 760 500,0 тис. грн.:

* заробітна плата керівникам, спеціалістам та обслуговуючому персоналу розрахована виходячи з тарифної сітки робітника 1 тарифного розряду в розмірі 2670 - встановлення мінімальної заробітної плати у місячному розмірі: з 1 січня – 6500 гривень, з 1 жовтня – 6700 гривень (у 2021 році: з 1 січня – 6000 гривень, з 1 грудня – 6500 гривень); та посадового окладу працівника І тарифного розряду єдиної тарифної сітки – з 01.01.2022 – 2893 гривні, з 01.10.2022 – 2982 гривні;
* заробітна плата 815,0 тис. грн.;
* нарахування на заробітну плату 22 % - 217,0 тис. грн.;
* придбання предметів і матеріалів, в тому числі музичні інструменти, фарби, матеріалів для ремонту, документації, миючих засобів, сантехніки, канцтоварів та інших малоцінних та швидкозношувальних предметів – 305,0 грн.;
* оплата послуг, в тому числі;
* проведення поточних ремонтів – 150,0 тис грн.;
* оплата електроенергії – 410,0 тис. грн.;
* оплата природного газу – 150,0 тис. грн.;
* оплата інших енергоносіїв – 1,5 тис. грн.;
* оплата водопостачання – 0,5 тис. грн.

За програмною класифікацією «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» – 100,0 тис. грн: заплановані видатки на збереження і розвиток культурного надбання, як ресурсу теперішніх і майбутніх поколінь, національно-патріотичне виховання, підвищення ролі закладів культури у піднятті престижу української держави, піднесення самобутньої культури громади, висвітлення заходів Програми в друкованих засобах масової інформації та на веб-сайтах.

**Фінансовий відділ**

На утримання фінансового відділу у проєкті бюджету громади передбачені асигнування по загальному фонду в сумі 831.5 тис. гривень.

Фонд оплати праці працівникам відділу на 2022 рік обрахований в обсязі 746.5 тис. гривень. У розрахунках видатків на оплату праці враховано виплати за посадовими окладами, надбавки та доплати обов’язкового та стимулюючого характеру, премії та матеріальна допомога на оздоровлення, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Видатки на поточний ремонт та придбання передбачено 75.0 тис. грн.

Оплата відрядних -10.0 тис. грн.

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в бюджеті селищної територіальної громади сформовано резервний фонд, який становить 231 669 тис. гривень і не перевищує 1 відсотка від обсягу видатків загального фонду селищного бюджету.

Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів з бюджету територіальної громади іншим бюджетам на 2022 рік становить 500,0 тис. гривень. на виконання Програми підтримки КНП «Горохівський центр первинної медико-санітарної допомоги на 2022 рік».