**Пояснювальна записка**

до рішення міської ради «Про внесення змін до бюджету

**Первомайської міської територіальної громади на 2025 рік»**

Обґрунтування необхідності підготовки рішення:

1. Вносяться та затверджуються зміни загального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету громади 2025 року:

1.1. Вносяться та затверджуються зміни в доходні джерелах загального фонду бюджету, враховуючи виконання дохідної частини міського бюджету в розрізі дохідних джерел:

Зменшуються доходи:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 1 000 000 грн;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 230 400 грн;

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 3 660 000 грн;

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції), пальне – 740 000 грн;

- 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) – 260 000 грн;

- державне мито, пов`язане з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів громадян України – 286 900 грн;

- податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності – 16 300 грн;

- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)  - 527 грн;

- єдиний податок з юридичних осіб – 1 000 000 грн;

- єдиний податок з фізичних осіб – 1 400 000 грн;

- земельний податок з юридичних осіб – 1 800 000 грн;

- орендна плата з юридичних осіб – 2 000 000 грн;

- орендна плата з фізичних осіб – 200 000 грн;

- туристичний збір, сплачений юридичними особами – 2 900 грн;

- адміністративні штрафи та інші санкції  – 4 950 грн;

- адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань – 25 000 грн;

- надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності – 430 000 грн.

Збільшуються доходи:

- авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним 230 400 грн;

- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) Україні підакцизних товарів (продукції), пальне – 4000000 грн;

- 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 статті 213 Податкового кодексу України – 7 220 000 грн;

- рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення – 527 грн;

- державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування – 200 000 грн;

- єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – 600 000 грн;

- туристичний збір, сплачений фізичними особами – 2 900 грн;

- частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету – 16 300 грн;

- адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів – 4 950 грн;

**-** адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень – 25 000 грн;

- плата за надання інших адміністративних послуг – 660 000 грн;

- інші надходження – 96 900 грн.

1.2. Вносяться та затверджуються зміни загального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року за обґрунтованими пропозиціями розпорядників коштів:

Зменшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради, Апарат управління - 28 000 грн.

Управлінню освіти міської ради – 5 867 213 грн, у тому числі:

- Апарат управління – 50 998 грн, оплата теплопостачання;

- Надання дошкільної освіти – 1 359 392 грн, у тому числі:

а) оплата послуг (крім комунальних) – 31 500 грн;

б) оплата теплопостачання 490 449 грн;

в) оплата природного газу – 787 505 грн;

г) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 49 938 грн.

- Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 2 344 362 грн, у тому числі:

а) предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 24 800 грн;

б) оплата послуг (крім комунальних) – 15 500 грн;

в) оплата теплопостачання – 974 330 грн;

г) оплата природного газу – 1 301 241 грн;

д) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 28 491 грн.

- Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми – 583 906 грн, у тому числі:

а) нарахування на оплату праці – 15 833 грн;

б) оплата теплопостачання – 554 173 грн;

в) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 13 900 грн.

- Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти, Програма розвитку освіти Первомайської міської територіальної громади на 2021-2025 роки – 847 135 грн, у тому числі:

централізована бухгалтерія – 91 534 грн:

а) оплата теплопостачання – 91 493 грн;

б) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 41 грн.

господарча група – 755 601 грн:

а) заробітна плата – 535 061 грн;

б) нарахування на оплату праці – 186 703 грн;

в) оплата теплопостачання – 33 837 грн.

- Інші програми та заходи у сфері освіти – 14 480 грн, надання допомоги дітям-сиротам та дітям позбавленим батьківського піклування, яким виповнилося 18 років.

- Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету – 141 016 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 7 667 грн;

б) нарахування на оплату праці – 443 грн;

в) оплата теплопостачання – 132 906 грн.

- Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників, Програма розвитку освіти Первомайської міської територіальної громади на 2021-2025 роки, – 252 855 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 125 273 грн;

б) нарахування на оплату праці – 28 302 грн;

в) оплата теплопостачання – 99 280 грн.

- Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами – 273 069 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 33 244 грн;

б) нарахування на оплату праці – 22 589 грн;

в) оплата послуг (крім комунальних) – 36 000 грн;

г) оплата теплопостачання – 177 638 грн

д) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 3 598 грн.

Управлінню культури, національностей, релігій, молоді та спорту міської ради, всього 244 549 грн, у тому числі:

- Апарат управління – 54 431 грн, оплата електроенергії;

-Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами – 138 144 грн,

-Забезпечення діяльності бібліотек – 29 441 грн, у тому числі:

а) оплата електроенергії - 28 985 грн,

б) оплата інших енергоносіїв – 456 грн;

-Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва, «Комплексна програма розвитку культури на 2021-2026 роки» – 13 469 грн;

-Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні, програма «Спортивна громада», утримання фізкультурно-оздоровчого клубу «Первомайський міський спеціалізований клуб греблі на байдарках і каное та інших водних видів спорту ім. А.Л. Дмитрієва» – 9 064 грн, у тому числі:

а) оплата електроенергії – 9 033 грн;

б) оплата інших енергоносіїв – 31 грн.

Управлінню соціального захисту населення міської ради – 164 240 грн, у тому числі:

- 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 – 64 240 грн, Програма «Громада, де зручно всім на 2022-2025 роки», виплата грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги на непрофесійній основі.

- Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади – 100 000 грн, оплата електроенергії.

Управлінню комунальної власності та земельних відносин міської ради, Апарат управління – 19 950 грн, оплата теплопостачання.

Фінансовому управлінню міської ради, Апарат управління- 6 200 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 156 грн;

б) оплата інших послуг - 33 грн;

в) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 6 011 грн.

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради, всього – 172 700 грн, у тому числі:

- Апарат управління – 17 700 грн, нарахування на заробітну плату;

- Здійснення заходів із землеустрою – 55 000 грн, розроблення проєкту землеустрою щодо відведення в постійне користування земельної ділянки 6,1769 га для розміщення модульних будинків тимчасового проживання (02.01.- для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка)) по вул. Корабельна, в місті Первомайськ Миколаївської області, за рахунок земельних ділянок кадастровий номер 4825400000:04:000:0177 та 4825400000:04:000:0176

- Організація благоустрою населених пунктів - 100 000 грн., Поточний ремонт дорожньої зливної каналізації по вулиці Одеській в місті Первомайськ.

Збільшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради, Забезпечення умов для догляду та виховання дітей і молоді в дитячих будинках сімейного типу, прийомних сім’ях та сім’ях патронатних вихователів, Комплексна програма захисту прав дітей Первомайської міської територіальної громади «Дитинство» – 28 000 грн, придбання побутової техніки, меблів.

Управлінню освіти міської ради – 5 867 213 грн, у тому числі:

- Апарат управління – 68 285 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 55 220 грн;

б) нарахування на заробітну плату – 13 065 грн;

- Надання дошкільної освіти – 1 840 295 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 1 627 430 грн;

б) нарахування на оплату праці – 212 865 грн.

- Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 3 574 944 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 3 004 824 грн, у тому числі 2 122 494 грн - оплата праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти у зв’язку з недостатнім обсягом освітньої субвенції;

б) нарахування на оплату праці – 570 120 грн, у тому числі 467 016 грн – нарахування на оплату праці педагогічних працівників у зв’язку з недостатнім обсягом освітньої субвенції;

- Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми – 54 221 грн, заробітна плата.

- Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти, Програма розвитку освіти Первомайської міської територіальної громади на 2021-2025 роки, централізована бухгалтерія - 329 468 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 280 727 грн;

б) нарахування на оплату праці – 48 741 грн.

Управлінню культури, національностей, релігій, молоді та спорту міської ради, всього 244 549 грн, у тому числі:

-Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами – 1 940 грн;

-Забезпечення діяльності бібліотек –456 грн;

- Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів – 242 122 грн;

- Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні, програма «Спортивна громада», утримання фізкультурно-оздоровчого клубу «Первомайський міський спеціалізований клуб греблі на байдарках і каное та інших водних видів спорту ім. А.Л. Дмитрієва» – 31 грн, оплата водопостачання та водовідведення.

Управлінню соціального захисту населення міської ради- 164 240 грн, у тому числі:

- Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті – 64 240 грн, Програма "Громада, де зручно всім на 2022-2025 роки", надання пільг на безоплатний проїзд залізничним транспортом приміського користування окремим категоріям громадян.

- Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади – 100 000 грн, придбання сумок-візків та сумок-наплічників для соціальних робітників, бойлеру, компресорів на 2 машини, системних блоків (2 шт.), джерел безперебійного живлення (2 шт.), комплектуючих).

Управлінню комунальної власності та земельних відносин міської ради, Апарат управління – 19 950 грн, придбання кольорового МФУ, канцтоварів.

Фінансовому управлінню міської ради, Апарат управління - 6 200 грн, у тому числі:

а) нарахування на оплату праці – 5 044 грн;

б) предмети, матеріали – 1156 грн.

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради, всього – 172 700 грн, у тому числі:

- Апарат управління – 17 700 грн, заробітна плата;

- Організація благоустрою населених пунктів в сумі 155 000грн, у тому числі:

а) послуги з поточного ремонту дорожнього покриття вулиць комунальної власності міської територіальної громади -55 000 грн;

б) оплата електричної енергії, спожитої вуличним освітленням та світлофорними об'єктами- 100 000 грн.

2. Вносяться та затверджуються зміни спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року за обґрунтованими пропозиціями розпорядників коштів:

Зменшуються видатки:

Управлінню соціального захисту населення міської ради, Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади - 60 000 грн, придбання підйомника у відділенні «Ветеранський сервісний офіс» Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади, за адресою: Миколаївська обл., Первомайський р-н., м. Первомайськ, вул. Князя Вітовта, 33/117 (колишня В. Жуковського).

Збільшуються видатки:

Управлінню соціального захисту населення міської ради, Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади - 60 000 грн, придбання мотоблоку, що забезпечить надання послуг натуральної допомоги одиноким громадянам похилого віку та особам з інвалідністю, а також значно підвищить якість та оперативність обслуговування.

Начальник фінансового

управління міської ради Сергій ШУГУРОВ