**Пояснювальна записка**

до проєкту рішення «Про внесення змін до рішення Броварської міської ради

Броварського району Київської області від 21.12.2023 року № 1469-61-08

«Про бюджет Броварської міської територіальної громади на 2024 рік»

та додатків 1, 2, 3, 5, 7

Пояснювальна записка підготовлена відповідно до статті 20 Регламенту Броварської міської ради Броварського району Київської області VIII скликання

1. **Обґрунтування необхідності прийняття рішення**

Необхідність забезпечення кошторисними призначеннями для виконання місцевих програм, затверджених рішеннями Броварської міської ради Броварського району Київської області, міжбюджетних трансфертів та інших видатків з бюджету.

1. **Мета і шляхи її досягнення**

Забезпечення кошторисними призначеннями для фінансування місцевих програм, міжбюджетних трансфертів та інших видатків з бюджету.

1. **Правові аспекти**

Розроблено відповідно до Бюджетного кодексу України, Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні».

**4.Фінансово економічне обґрунтування**

Міжбюджетні трансферти з обласного бюджету Київської області.

Перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.07.2024 року.

Перерозподіл в межах загального обсягу бюджетних призначень.

**5.Прогноз результатів**

Забезпечення кошторисними призначеннями для своєчасного фінансування місцевих програм, затверджених рішеннями Броварської міської ради Броварського району Київської області, міжбюджетних трансфертів та інших видатків з бюджету, відповідно до їх фактичної потреби.

**6.Суб’єкт подання проекту рішення**

Фінансове управління Броварської міської ради Броварського району Київської області, начальник Наталія ПОСТЕРНАК 6-06-67, заступник начальника – начальник бюджетного відділу Наталія КРІПАК 6-13-59.

**7.Порівняльні таблиці**

**ДОХОДИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Найменування згідно з Класифікацією доходів бюджету** | **Передбачено в бюджеті**  **на 2024 рік (гривень)** | | |
| **було** | **зміни** | **стало** |
| 10000000 | Податкові надходження | 1 611 915 088 | +28 495 980 | 1 640 411 068 |
| 20000000 | Неподаткові надходження | 117 675 980 |  | 117 675 980 |
| 30000000 | Доходи від операцій з капіталом | 50 135 000 |  | 50 135 000 |
| 40000000 | Офіційні трансферти | 447 461 317,26 |  | 447 461 317,26 |
| 50000000 | Цільові фонди | 1 500 000 |  | 1 500 000 |
|  | **РАЗОМ ДОХОДІВ** | **2 228 687 385,26** | **+28 495 980** | **2 257 183 365,26** |

**ВИДАТКИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Назва**  **головного розпорядника бюджетних коштів** | **Передбачено в бюджеті**  **на 2024 рік (гривень)** | | |
| **було** | **зміни** | **стало** |
| 1. | Броварська міська рада Броварського району Київської області | 369 500 | 0 | 369 500 |
| 2. | Виконавчий комітет Броварської міської ради Броварського району Київської області | 105 328 600 | +220 000 | 105 548 600 |
| 3. | Управління освіти і науки Броварської міської ради Броварського району Київської області | 1 054 509 371,26 | 0 | 1 054 509 371,26 |
| 4. | Відділ охорони здоров'я Броварської міської ради Броварського району Київської області | 135 592 156 | +4 605 080 | 140 197 236 |
| 5. | Управління соціального захисту населення Броварської міської ради Броварського району Київської області | 99 514 221,29 | +2 000 000 | 101 514 221,29 |
| 6. | Служба у справах дітей Броварської міської ради Броварського району Київської області | 9 503 700 | 0 | 9 503 700 |
| 7. | Відділ культури Броварської міської ради Броварського району Київської області | 90 584 154 | +4 840 000 | 95 424 154 |
| 8. | Відділ фізичної культури та спорту Броварської міської ради Броварського району Київської області | 60 585 873 | +263 900 | 60 849 773 |
| 9. | Управління будівництва, житлово-комунального господарства, інфраструктури та транспорту Броварської міської ради Броварського району Київської області | 705 766 599,62 | +13 267 000 | 719 033 599,62 |
| 10. | Управління інспекції та контролю Броварської міської ради Броварського району Київської області | 9 370 300 | 0 | 9 370 300 |
| 11. | Управління з питань комунальної власності та житла Броварської міської ради Броварського району Київської області | 7 651 900 | 0 | 7 651 900 |
| 12. | Фінансове управління Броварської міської ради Броварського району Київської області | 82 230 516 | +3 300 000 | 85 530 516 |
| **Всього** |  | **2 361 006 891,17** | **+28 495 980** | **2 389 502 871,17** |

**ДОХОДИ**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

1. **Збільшити доходну частину бюджету на 28 495 980,0 грн.:**
   1. **враховуючи офіційний висновок фінансового управління Броварської міської ради Броварського району Київської області про перевиконання доходної частини загального фонду бюджету станом на 01.07.2024 року збільшити доходну частину бюджету на 28 495 980,0 грн.:**
      1. по коду 11010100  «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» збільшити на 10 400 000,0 грн.;
      2. по коду 11010400 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата» збільшити на 7 000 000,0 грн.;
      3. по коду 11010500 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування» збільшити на 1 000 000,0 грн.;
      4. по коду 18050300 «Єдиний податок з юридичний осіб» збільшити на 2 000 000,0 грн.;
      5. по коду 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб» збільшити на 8 095 980,0 грн.

**ВИДАТКИ**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

1. **Збільшити видаткову частину бюджету на 11 775 000,0 грн.:**
   1. **враховуючи офіційний висновок фінансового управління Броварської міської ради Броварського району Київської області про перевиконання доходної частини загального фонду бюджету станом на 01.07.2024 року збільшити видаткову частину бюджету на 13 760 000,0 грн.:**
      1. Виконавчому комітету Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 220 000,0 грн.:
         1. по коду 0210160 «Керівництво і управління діяльності виконавчого комітету у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» збільшити поточні видатки на 220 000,0 грн.;
      2. Відділу охорони здоров'я Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 3 800 000,0 грн.:
         1. по коду 0712111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» збільшити поточні видатки на 3 800 000,0 грн. для виконання Комплексної Програми розвитку охорони здоров'я в Броварській міській територіальній громаді на 2022-2026 роки;
      3. Управлінню соціального захисту населення Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 2 000 000,0 грн.:
         1. по коду 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» збільшити на 2 000 000,0 грн. для виконання Програми підтримки Захисників та Захисниць України на 2024 - 2026 роки;
      4. Управлінню культури, сім'ї та молоді Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 4 840 000,0 грн.:
         1. по коду 1011080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» збільшити поточні видатки на 740 000,0 грн.;
         2. по коду 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек» збільшити поточні видатки на 1 200 000,0 грн.;
         3. по коду 1014060 «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та iнших клубних закладів» збільшити поточні видатки на 2 900 000,0 грн.;
      5. Управлінню будівництва, житлово-комунального господарства, інфраструктури та транспорту Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 1 600 000,0 грн.:
         1. по коду 1216090 «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства» збільшити на 600 000,0 грн. для фінансування КП «ЖЕК-2» на виконання Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Броварської міської територіальної громади на 2021 - 2026 роки;
         2. по коду 1218240 «Заходи та роботи з територіальної оборони» збільшити на 1 000 000,0 грн. для виконання Програми заходів з організації територіальної оборони в Броварській міській територіальній громаді на 2024 рік;
      6. Фінансовому управлінню Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 1 300 000,0 грн.:
         1. по коду 3719150 «Інші дотації з місцевого бюджету» збільшити на 500 000,0 грн. для виконання повноважень районної ради Броварського району Київської області;
         2. по коду 3719770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» збільшити на 300 000,0 грн. для виконання Програми заходів з організації територіальної оборони в Броварській міській територіальній громаді на 2024 рік;
         3. по коду 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» зменшити на 500 000,0 грн. для виконання Програми заходів з організації територіальної оборони в Броварській міській територіальній громаді на 2024 рік.;
   2. **зменшити видатки для передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціальний фонд) на 1 985 000,0 грн. та здійснити перерозподіл коштів в межах загального обсягу бюджетних призначень:**

1.2.1. Управлінню освіти і науки Броварської міської ради Броварського району Київської області зменшити на 1 985 000,0 грн.:

1.2.1.1. по коду 0611010 «Надання дошкільної освіти» збільшити видатки на 111 900,0 грн., з них: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на 1 773 000,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на 390 100,0 грн. та інші поточні видатки збільшити на 2 275 000,0 грн., в тому числі для виконання Програми розвитку системи освіти Броварської міської територіальної громади на 2024-2028 роки збільшити видатки на 2 454 500,0 грн.;

1.2.1.2. по коду 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» збільшити поточні видатки на 1 200 000,0 грн., з них: по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» зменшити на 800 000,0 грн. та інші поточні видатки збільшити на 2 000 000,0 грн., в тому числі для виконання Програми розвитку системи освіти Броварської міської територіальної громади на 2024-2028 роки збільшити видатки на 2 547 812,0 грн.;

1.2.1.3. по коду 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» зменшити поточні видатки для виконання Програми розвитку системи освіти Броварської міської територіальної громади на 2024-2028 роки на 2 791 900,0 грн.;

1.2.1.4. по коду 0611141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» зменшити видатки на 505 000,0 грн., з них: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на 413 900,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на 91 100,0 грн.

* + 1. Управлінню соціального захисту населення Броварської міської ради Броварського району Київської області:
       1. по коду 0813104 «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» збільшити видатки по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на 315 000,0 грн., зменшивши при цьому видатки по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на 60 000,0 грн., по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев’язувальні матеріали» на 20 000,0 грн., по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» на 210 000,0 грн. та інші видатки на 25 000,0 грн.;
       2. по коду 0813123 «Заходи державної політики з питань сім'ї» зменшити на 106 700,0 грн. для виконання Програми "З турботою про кожного" на 2024-2026 роки;
       3. по коду 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» збільшити на 106 700,0 грн. для виконання Програми "З турботою про кожного" на 2024-2026 роки;
    2. Управлінню культури, сім'ї та молоді Броварської міської ради Броварського району Київської області:
       1. по коду 1011080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» зменшити видатки на 200 000,0 грн., з них: по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити на 300 000,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на 70 000,0 грн. та інші поточні видатки збільшити на 170 000,0 грн.;
       2. по коду 1013133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики» збільшити видатки на 200 000,0 грн. для виконання Програми підтримки молодих сімей та розвитку молоді «Молодь в дії» на 2022-2026 роки;
       3. по коду 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити видатки на 106 600,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на 23 400,0 грн. та інші поточні видатки збільшити на 130 000,0 грн.;
       4. по коду 1014060 «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та iнших клубних закладів» по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» зменшити видатки на 82 000,0 грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» зменшити на 18 000,0 грн. та інші поточні видатки збільшити на 100 000,0 грн.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

1. **Збільшити видаткову частину бюджету на 16 720 980,0 грн.:**
   1. **враховуючи офіційний висновок фінансового управління Броварської міської ради Броварського району Київської області про перевиконання доходної частини загального фонду бюджету станом на 01.07.2024 року за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) збільшити видаткову частину бюджету на 14 735 980,0 грн.:**
      1. Відділу охорони здоров'я Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 805 080,0 грн.:
         1. по коду 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» збільшити поточні видатки на 805 080,0 грн. для виконання Програми "Фінансова підтримка для покращення надання вторинної медичної допомоги населенню Броварської міської територіальної громади та відновлення матеріально-технічної бази комунального некомерційного підприємства "Броварська багатопрофільна клінічна лікарня" територіальних громад Броварського району Київської області на 2022 - 2026 роки;
      2. Відділу фізичної культури та спорту Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 263 900,0 грн.:
         1. по коду 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» збільшити на 263 900,0 грн. для виконання Програми фінансової підтримки комунального підприємства Броварської міської ради Броварського району Київської області "Міський футбольний клуб "Бровари" на 2022-2026 роки;
      3. Управлінню будівництва, житлово-комунального господарства, інфраструктури та транспорту Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 11 667 000,0 грн.:
         1. по коду 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» збільшити на 4 067 000,0 грн.:
            1. для виконання Програми будівництва, капітального ремонту, утримання об'єктів житлового фонду, благоустрою та соціально-культурного призначення Броварської міської територіальної громади на 2019-2024 роки збільшити на 2 957 000,0 грн.;
            2. для виконання Програма підтримки об'єднань співвласників багатоквартирних будинків та житлово-будівельних кооперативів Броварської міської територіальної громади на 2021-2025 роки збільшити на 1 110 000,0 грн.;
         2. по коду 1217670 «Внески до статутного капіталу суб’єктів господарювання» збільшити на 3 600 000,0 грн. для виконання Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Броварської міської територіальної громади на 2021 - 2026 роки;
         3. по коду 1218240 «Заходи та роботи з територіальної оборони» збільшити на 4 000 000,0 грн. для виконання Програми заходів з організації територіальної оборони в Броварській міській територіальній громаді на 2024 рік;
      4. Фінансовому управлінню Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 2 000 000,0 грн.:
         1. по коду 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів» збільшити на 2 000 000,0 для виконання Програми заходів з організації територіальної оборони в Броварській міській територіальній громаді на 2024 рік;
   2. **збільшити видатки за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціальний фонд) на 1 985 000,0 грн.:**

1.2.1. Управлінню освіти і науки Броварської міської ради Броварського району Київської області збільшити на 1 985 000,0 грн.:

1.2.1.1. по коду 0611010 «Надання дошкільної освіти» для виконання Програми розвитку системи освіти Броварської міської територіальної громади на 2024-2028 роки збільшити видатки на 680 000,0 грн.;

1.2.1.2. по коду 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» збільшити видатки на 1 305 000,0 грн. для виконання Програми розвитку системи освіти Броварської міської територіальної громади на 2024-2028 роки.

Начальник фінансового управління Наталія ПОСТЕРНАК