

**Пояснювальна записка
до проекту рішення
«Про сільський бюджет
Верхнянської сільської ради
об'єднаної територіальної громади на 2020 рік»**

Фінансовий ресурс сільського бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік сформовано з урахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, положень програми діяльності Кабінету Міністрів України, Основних напрямків бюджетної політики на 2020 рік та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Загалом прогнозний обсяг доходів **сільського бюджету** на 2020 рік визначено в сумі **59 290 700 грн**, в тому числі за:

- загальним фондом – **58 327 500 гривень**;
- спеціальним фондом – **963 200 гривень** ;

**Загальний фонд сільського бюджету об'єднаної
територіальної громади**

Розрахунковий показник надходжень до загального фонду сільського бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік визначено в сумі – **58 327 500 гривень**, в тому числі власні надходження в сумі 166 900 гривень.

Основним видом доходів загального фонду сільського бюджету об'єднаної територіальної громади є податок на доходи фізичних осіб. Його частка в структурі власних доходів загального фонду складає **61 відсоток** від прогнозного показника доходів загального фонду.

Податок на доходи фізичних осіб, який зараховується в розмірі 60 відсотків в бюджет сільської ради, розрахунково складе – 10 310 000 гривень.

Обрахування податку на доходи фізичних осіб проведено відповідно до норм Бюджетного кодексу України і Податкового кодексу України з урахуванням соціальних пільг, передбачених законодавством, та податкової ставки у розмірі 18 відсотків. Враховано підвищення мінімальної заробітної плати до 4723 грн., та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки 2102 гривень.

Найбільшими платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- Верхнянська сільська рада об'єднаної територіальної громади (враховуючи всі бюджетні установи, що утримуються за рахунок коштів сільського бюджету об'єднаної територіальної громади);
- ТзОВ "Гудвеллі-Україна"

– Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги Верхнянської сільської ради об'єднаної територіальної громади»;

Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів визначена в сумі 280 000 грн. (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік).

Акцизний податок з реалізації тютюнових і горілчанних виробів визначено в сумі 340 000 грн. (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік), який поступає в бюджет 100 відсотків.

Місцеві податки і збори, до якого належить:

Податок на нерухомість;

Плата за землю (земельний податок і орендна плата користування земельними ділянками). Ріст надходження доходів до планового 2019 року складає 160 відсотків. Цього бюджетного періоду плановий показник по земельному податку складає **2 305 000** грн., в 2019 році становив 1 440 000 грн.

Другим за обсягом джерелом надходжень доходів загального фонду бюджету Верхнянської ОТГ **Єдиний податок** (фізичних і юридичних осіб, с/г виробників, поступлення якого також залежать від розміру мінімальної заробітної плати) В сільському бюджеті він складає 20 відсотків від власних доходів загального фонду і становить 3 323 000 грн.

Неподаткові надходження складають 157 000 тис. гривень. Це такі надходження , як орендна плата за користування майнових комплексів, адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно, частина чистого прибутку комунальних підприємств, що вилучається до сільського бюджету, державне мито і інші надходження. . (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік)

Офіційні трансферти

Загалом обсяг міжбюджетних трансфертів загального фонду, що надається сільському бюджету, передбачено у сумі **41 427 500** грн, у тому числі :

I. Дотації – **16 760 700** грн, у тому числі:

- базова – **13 672 200** грн;
- додаткова – **3 088 500** грн.

II. Субвенції – **24 666 800** грн., у тому числі:

освітня – **22 557 000** грн.

медична – **1 892 300** грн, яка передбачена на I квартал 2020 року.

субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – **170 600** грн.

субвенція на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров'я за рахунок коштів медичної субвенції (інсулін) – **46 900** грн.

Спеціальний фонд сільського бюджету об'єднаної територіальної громади

Складовими частинами спеціального фонду сільського бюджету об'єднаної територіальної громади є екологічний податок та власні надходження бюджетних установ, які згідно ст.13 Бюджетного кодексу України мають цільове спрямування.

План по спеціальному фонду бюджету складає **963 200** грн.

Екологічний податок визначено в сумі **30 000** грн. (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік та з врахуванням змін до Податкового кодексу України).

Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – **15 000** грн. (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік).

Прогнозний обсяг **власних надходжень** бюджетних установ визначений на підставі розрахунків у обсязі **705 000** гривень. (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності, плата за оренду майна бюджетних установ)

Інші субвенції з місцевого бюджету (обласного) на співфінансування утримання та ремонт доріг в межах відповідності Верхнянської ОТГ – **213 200** гривень.

Загальні підходи до формування видатків сільського бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік

Керуючись частиною 1 статті 20 та статтею 18 прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України, проект сільського бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік складено **із застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі.**

З метою збалансування бюджету, виходячи з можливостей дохідної частини сільського бюджету об'єднаної територіальної громади, видаткова частина бюджету спрямована на необхідні потреби, враховуючи режим економії у проведенні видатків, ефективного та раціонального використання коштів.

При формуванні видаткової частини сільського бюджету об'єднаної територіальної громади, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2020 році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів (освітньої та медичної

субвенцій), визначені у законі про Державний бюджет України на 2020 рік та власні ресурси сільського бюджету об'єднаної територіальної громади.

Обсяг освітньої субвенції, так як і у 2019 році, спрямовується виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти.

Обсяг медичної субвенції визначено на 1 квартал 2020 року для спрямування на поточні видатки установ вторинного рівня. Медична субвенція у сумі **1 892 300** грн. передається бюджету м. Калуш - 1182 300 грн. і Калуському районному бюджету - 710 000 грн.

З урахуванням вищезазначеного, **загальний обсяг видатків** по головному розпоряднику коштів сільського бюджету об'єднаної територіальної громади в проекті бюджету на 2020 рік складає **59 290 700** гривень.

Фонд заробітної плати працівникам бюджетної сфери на 2020 рік обраховано на існуючу штатну чисельність по тарифних розрядах по обов'язкових виплатах згідно чинного законодавства та з урахуванням:

- запровадження розміру мінімальної заробітної плати працівників бюджетної сфери з 01 січня – 4723 грн. та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 102 грн.;

- матеріальної допомоги на оздоровлення педагогічним працівникам, працівникам культури у розмірі одного посадового окладу під час надання основної щорічної відпустки;

- встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22 відсотки.

Відповідно фонд заробітної плати з нарахуваннями по установах бюджетної сфери сільського бюджету об'єднаної територіальної громади розраховано в сумі 46 300 000 гривень.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені з урахуванням очікуваного споживання натуральних показників у 2019 році, діючих тарифів та індексів прогнозного підвищення у 2020 році за обрахунками Міністерства фінансів України та передбачені у загальній сумі 3 866 000 гривень.

Закладами освіти передбачається залучення коштів до спеціального фонду в сумі 695 000 грн. за рахунок батьківської плати за харчування дітей (247 000 грн.), надходження від додаткової господарської діяльності (харчування)

(440 000 грн.), плати за оренду майна (8 000 грн.)

В проекті бюджету передбачені видатки під реалізацію програм та заходів соціального захисту населення Верхнянської сільської ради ОТГ, а саме на реалізацію заходів Цільової програми соціального захисту населення у 2020 році – 300 000 грн., які будуть спрямовані на виплату одноразових допомог жителям населених пунктів сільської ради на лікування та вирішення соціально - побутових питань;

60 000 грн. на надання допомоги учасникам антитерористичної операції;

22 000 грн. під Програму сприяння молодіжному руху « Молодь для громади».

10 000 грн. під Програму забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків на 2019-2020 роки.

На виконання Програми благоустрою населених пунктів Верхнянської сільської ради на 2020 роки передбачено видатків на загальну суму 920 500 грн.

Кошти , що передаються з загального фонду в спеціальний (бюджет розвитку) плануються в сумі 1000 000 грн.

Резервний фонд

Пропонується резервний фонд сільського бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік затвердити в обсязі – 300 000 грн., що становить 0,5 відсотка видатків загального фонду сільського бюджету.

Начальник фінансового відділу

Любов Климишин