

Пояснювальна записка до проекту бюджету Слобожанської селищної ради на 2019 рік

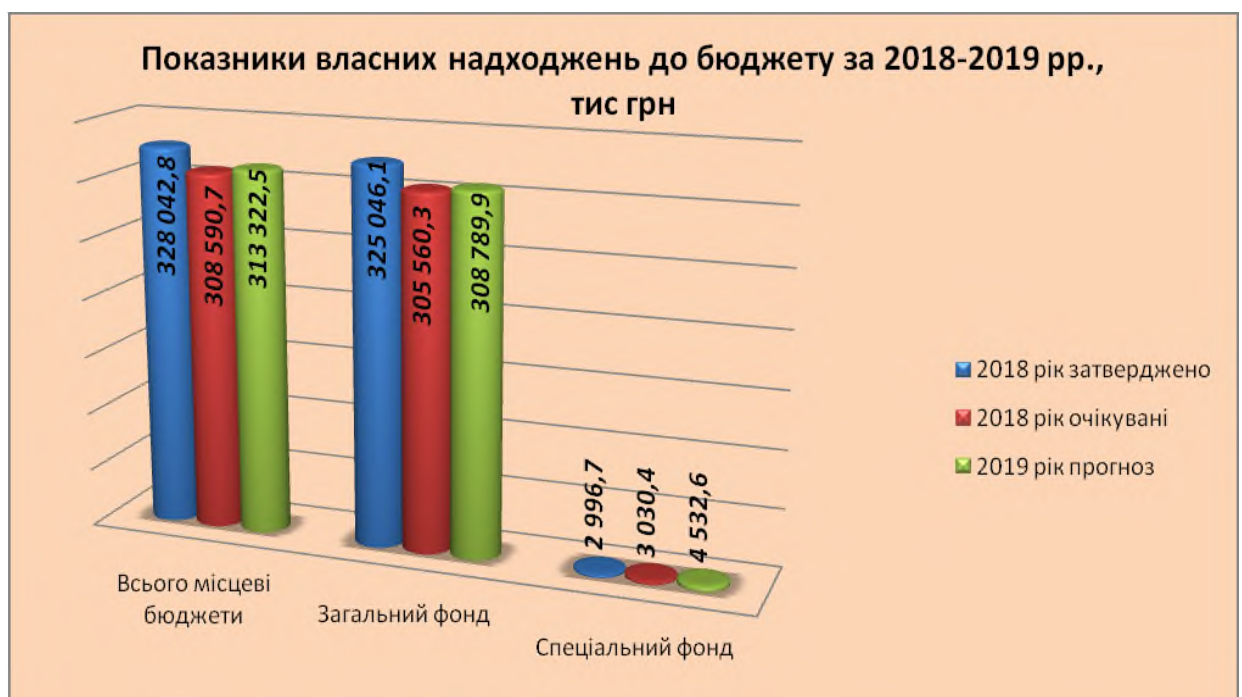
Показники дохідної частини селищного бюджету на 2019 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, а також із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України та з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства.

При прогнозуванні дохідної частини селищного бюджету на 2019 рік було враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2017 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2018 рік та прогнозні на 2019 рік за І сценарієм, затверджені постановою КМУ від 11.07.2018 р. № 546;
- зміни податкового законодавства щодо індексації ставок, виражених у абсолютних значеннях;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2016 - 2017 років та 9 місяців 2018 року.

В цілому, показник доходів бюджету громади на 2019 рік обраховано в сумі 346 969,0 тис грн, у тому числі:

- ❑ власні доходи – 313 322,5 тис грн:
 - загальний фонд – 308 789,9 тис грн;
 - спеціальний фонд – 4 532,6 тис грн;
- ❑ трансферти – 33 646,5 тис грн.



Прогнозні показники власних доходів селищного бюджету на 2019 рік зменшені на 14 720,3 тис грн або на 4,6%) внаслідок переходу платників податків до інших населених пунктів.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 65% від показника власних доходів загального фонду 2019 року.

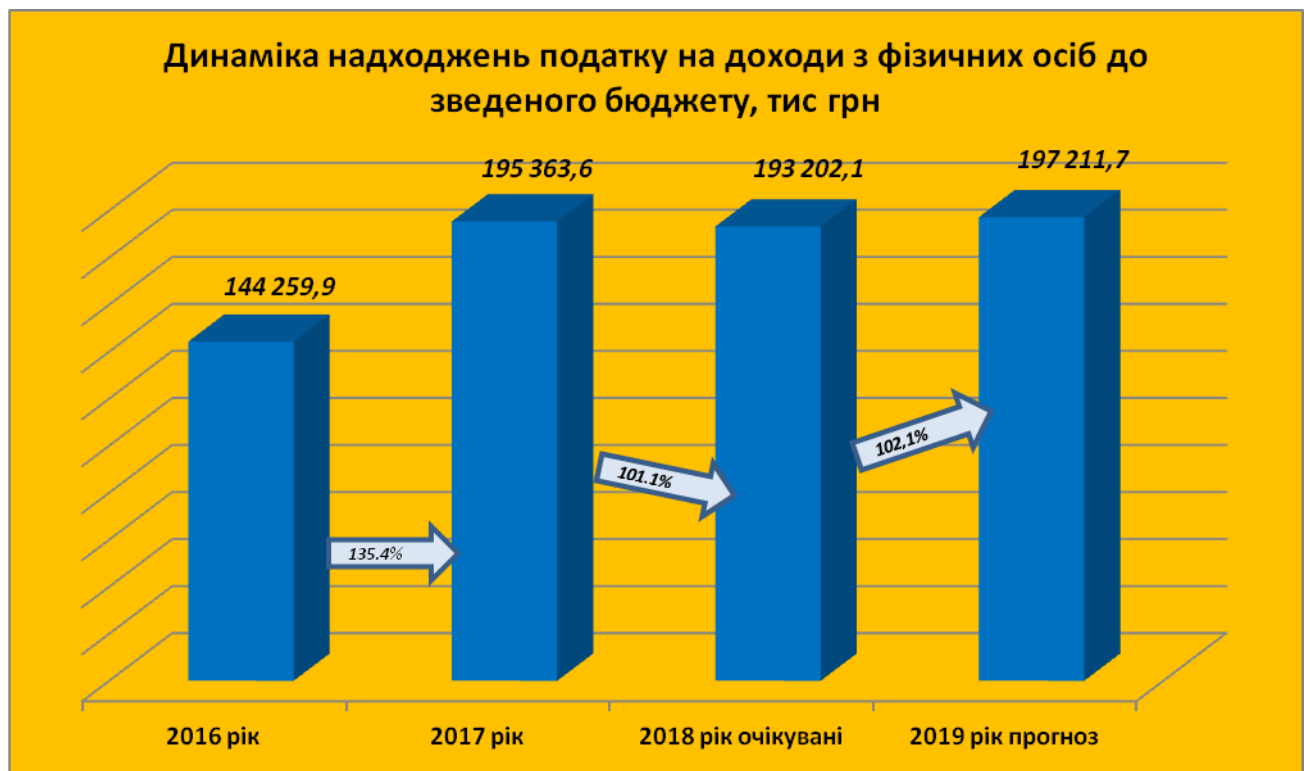
Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

- ✓ фонд оплати праці найманих працівників та грошового забезпечення військовослужбовців (ФОП);
- ✓ допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- ✓ винагорода за цивільно-правовими договорами.

 **Розрахунок** прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2019 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%; доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток, оподатковуються за ставкою 9%);
- підвищення мінімальної заробітної плати до 4 173 грн. та прожиткового мінімуму: з 1 січня 2019 р. – 1 853 грн. ; з 1 липня – 1 936 грн, з 1 грудня – 2027 грн.
- зниження податкового навантаження на громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.



Ріст надходжень 2019 року становить 2,1% до очікуваного показника 2018 року.

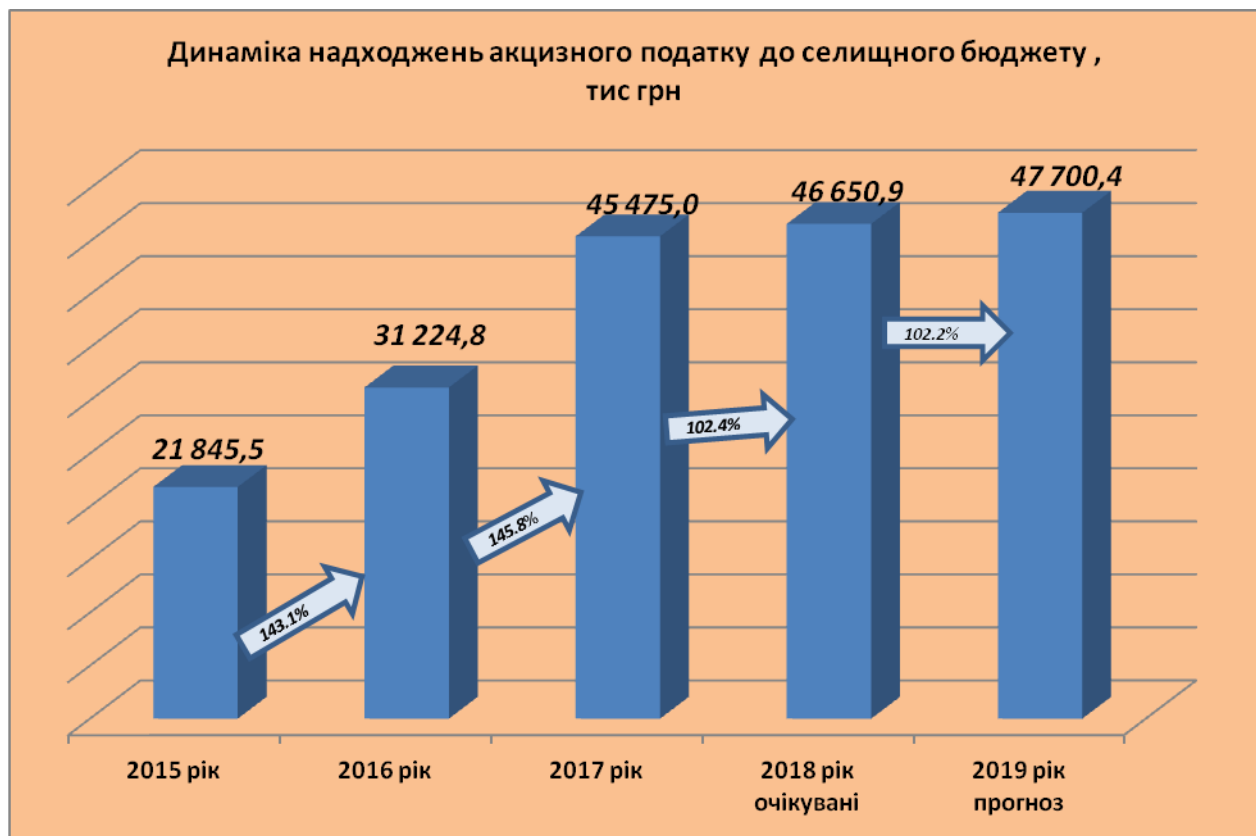
Нововведення: зарахування ПДФО від доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв) податковим агентом до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенду, емфітевзис) (ЗУ від 10.07.2018 № 2497-VIII, чинний з 15.08.2018).

Зменшення очікуваних надходжень по податку на доходи з фізичних осіб обумовлюється переходом у 2018 році 51 платників податків та у 2019 році планується перехід 28 платників до інших ДПІ.

Показник надходжень **акцизного податку** на **2019 рік** враховує прогнозні обсяги підакцизних товарів за даними міністерств (МінАПК, Міненерговугілля), ставки податку, прогнозний курс гривні до євро та становить **47 700,4 тис грн**, порівняно із очікуваним показником на 2018 рік **збільшено** на 1 049,5 тис грн або на **2,2 відсотка**.

Зарахування у 2019 році частини акцизного податку з виробленого в Україні та введеного на митну територію України пального до бюджету громади прогнозується в обсязі **35 400,0 тис грн** для компенсації втрат від скасування з 1 січня 2017 р. акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі пального. З 2020 року 100% акцизного податку з пального відповідно до норм Бюджетного кодексу зараховуватиметься до державного бюджету.

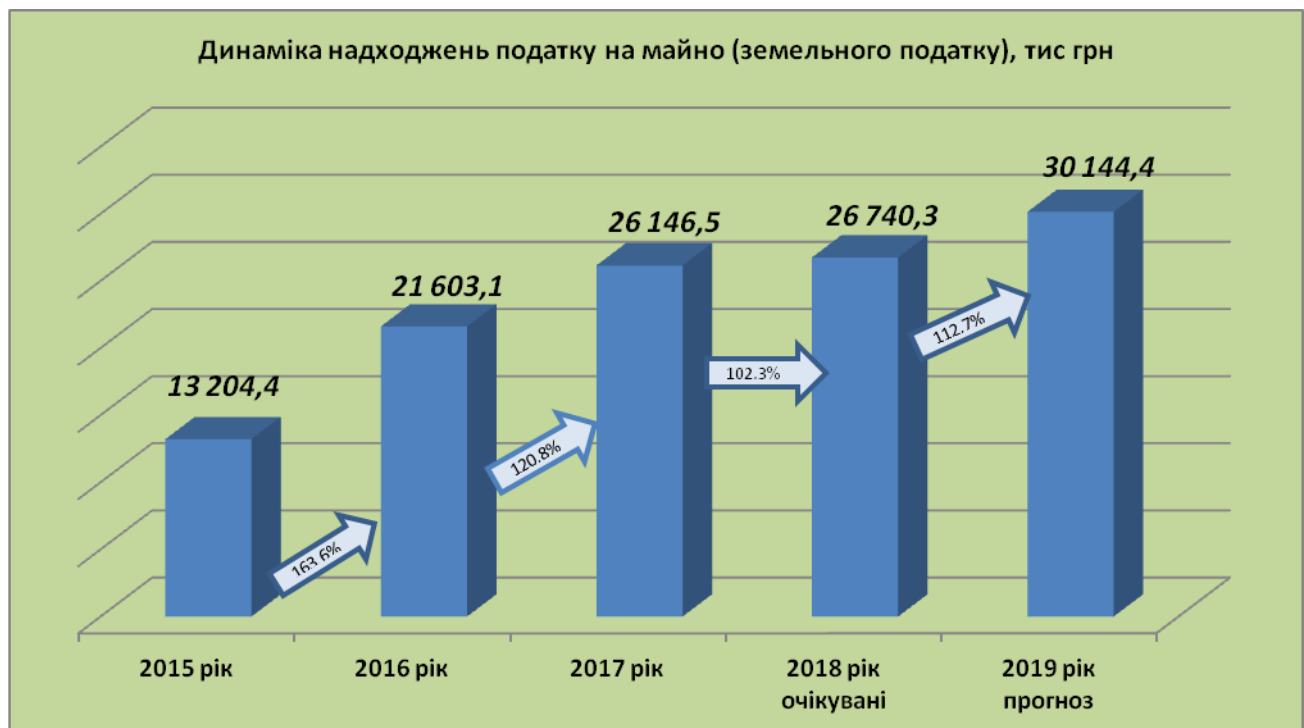
Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (рівень інфляції на 2019 рік - 9%) визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень з алкогольних напоїв та тютюнових виробів до бюджету громади в обсязі **12 300,4 тис грн**.



✚ Розрахунок податку на майно, зокрема, *плати за землю* на 2019 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Збільшення надходжень податку на майно (*плати за землю*) зумовлено:

- переглядом укладених угод на оренду землі та розміру орендної плати.



Прогнозний показник податку на майно (*плата за землю*) до місцевих бюджетів на **2019 рік** становить **30 144,4 тис грн**, порівняно із очікуваним показником на 2018 рік, збільшується на **3 404,1 тис грн** або на **12,7 відсотка**.

✚ **Розрахунок** показника суми податку на майно (*податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*) на 2019 рік становить 8 955,7 тис грн. Прогнозна сума транспортного податку на 2019 рік становить 300,0 тис грн.

✚ **Прогнозна сума єдиного податку на 2019 рік становить 21 901,0 тис грн**, і збільшується порівняно із очікуваним показником у 2018 році на 1 563,6 тис грн, або на 7,7 відсотків.

З 2015 року розширено базу оподаткування єдиного податку, зокрема віднесено фіксований с/г податок до складу єдиного податку та знято мораторій на щорічну індексацію бази оподаткування податку (нормативної грошової оцінки землі), який діяв з 1995 року.

У 2019 році збережено спрощену систему оподаткування для платників єдиного податку I – IV груп, що діє у 2018 році.

Нововведення: до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) віднесені фізичні особи - підприємці, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України "Про фермерське господарство", за умови виконання сукупності вимог, визначених податковим законодавством.



Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ та екологічний податок, що відповідно становлять 97,7%, 2,2% від показника доходів спеціального фонду місцевих бюджетів на 2019 рік.

✚ **Показник суми власних надходжень на 2019 рік становить 4 430,8 тис гривень.**

✚ **Показник суми екологічного податку на 2019 рік становить 101,8 тис гривень.**

Крім власних доходів загального фонду плануються субвенції з державного бюджету в сумі 33 646,5 тис. грн.:

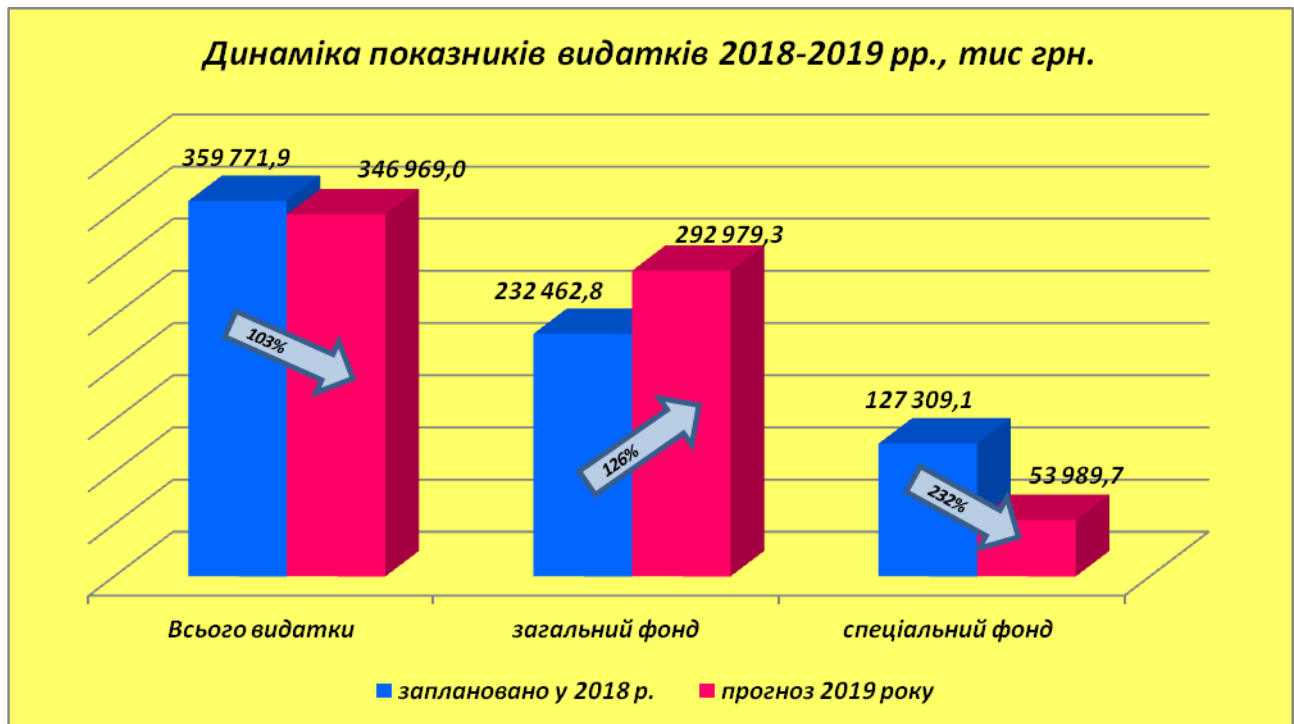
- медична субвенція – 9 685,1 тис. грн.;
- освітня субвенція – 23 961,4 тис. грн.

При формуванні видаткової частини селищного бюджету, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2019 році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів (освітньої та медичної субвенцій), визначені у проекті Закону про Державний бюджет України на 2019 рік та власні ресурси селищного бюджету.

Обсяг освітньої субвенції спрямовується виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам загальноосвітніх навчальних закладів.

Обсяг медичної субвенції визначено для спрямування на поточні видатки галузі, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

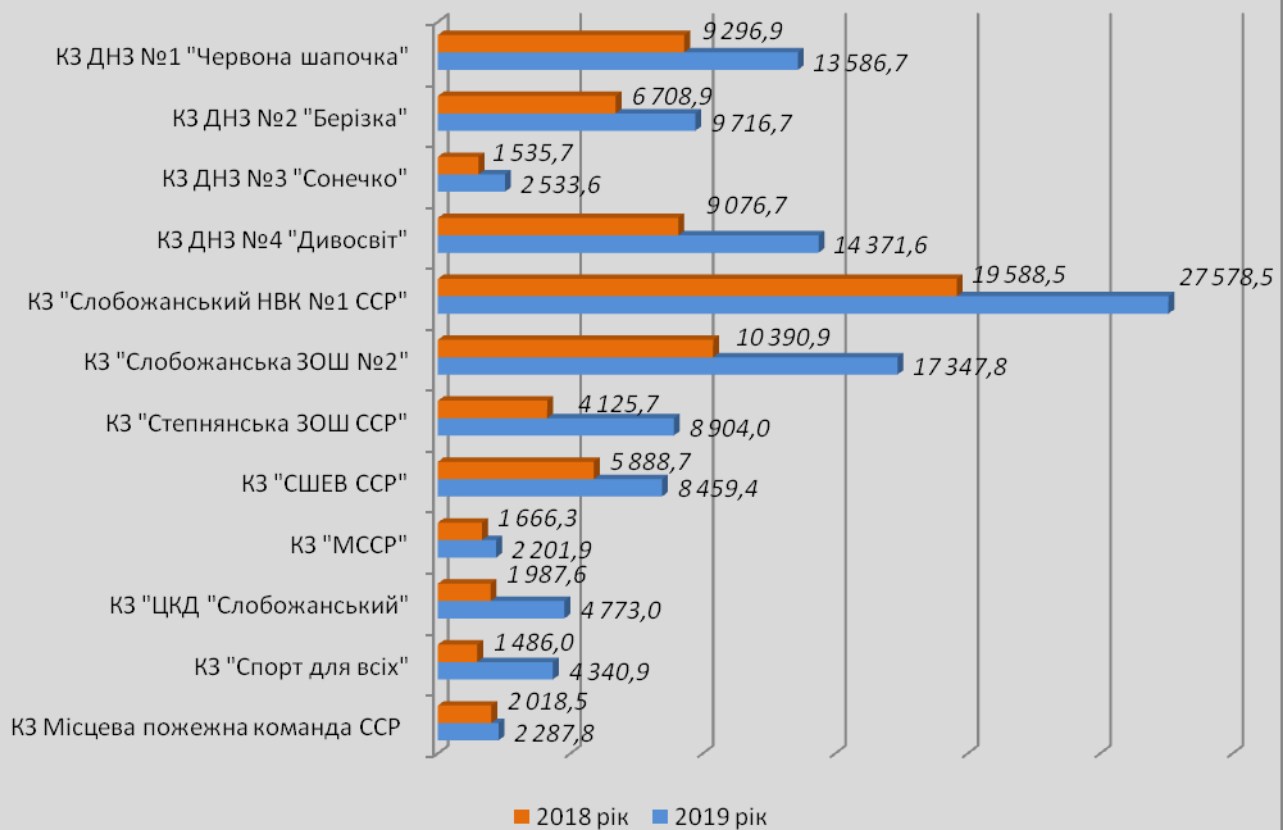
З урахуванням вищезазначеного, **загальний обсяг видатків селищного бюджету в проекті бюджету на 2019 рік складає 346 969,0 тис грн, що на 3 % або 12 802,9 тис. грн. менше ніж затверджено у 2018 році.**



Фонд заробітної плати працівникам бюджетної сфери на 2019 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 – 4 173 грн. та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 1 921 грн.;
- встановлення розміру єдиного соціального внеску на рівні 22 %.

Динаміка зростання заробітної плати 2018-2019 рр, тис.грн.



Збільшення відбулося за рахунок збільшення мінімальної заробітної плати, кількості штатних одиниць, заохочувальних та стимулюючих виплат.

Структура видатків по заробітній платі від загального бюджету на 2019 рік, %



Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачені з урахуванням спожитих натуральних показників у 2018 році, діючих тарифів та індексів прогнозного підвищення у 2019 році за обрахунками МФУ. Видатки на

оплату комунальних послуг та енергоносіїв враховані на 100 % в сумі 11 781,4 тис грн.

Видатки на харчування враховані згідно рішень місцевих рад щодо звільнення від сплати за харчування для 1-4 класів та пільгових категорії та складають 10 466,2 тис грн, з них кошти за рахунок батьківської плати 4 079,5 тис грн.

Планові обсяги поточних видатків (за винятком видатків на заробітну плату з нарахуваннями та оплати за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги) на 2019 рік для розпорядників коштів селищного бюджету визначалися з урахуванням індексу споживчих цін відповідно до Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2018 рік та основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2019 і 2020 роки, схваленого постановою Кабінету Міністрів України від 01 липня 2016 року № 399.

У проекті бюджету передбачені видатки на програми та заходи соціального захисту, які потребують фінансування з початку 2019 року, у сумі 3 717,3 тис грн.

У тому числі:

- на оздоровлення та відпочинок пільгових категорій дітей – 199,0 тис грн;
- надання грошової допомоги соціально-незахищеним верствам – 3 398,3 тис грн (у т.ч. по 50 тис. грн. на кожного депутата),

Видатки в розрізі по галузям



ОСВІТА

Видатки по галузі «Освіта» обраховані на утримання 3 установ загальноосвітній шкіл, 4 закладів дошкільної освіти та 1 школи естетичного виховання та складають **156 261,6** тис грн, що становить 45,1% від загального обсягу селищного бюджету на 2019 рік.

На утримання 3 установ загальноосвітніх шкіл плануються кошти в сумі 83 278,7 тис грн, з них:

- кошти загального фонду – 75 411,5 тис грн;
- кошти спеціального фонду – 7 867,2 тис грн.

Заробітна плата з нарахуванням розрахована в сумі 65 673,0 тис грн, з них кошти освітньої субвенції з державного бюджету в сумі 23 961,4 тис грн. Штатна чисельність установ складає 276 одиниць, що більше на 26,39 одиниць в порівнянні з 2018 роком.

На утримання 4 закладів дошкільної освіти в бюджеті на 2019 рік передбачені видатки в сумі 62 014,5 тис грн, з них:

- загальний фонд – 59 094,5 тис грн;
- спеціальний фонд – 2 920,0 тис грн.

Заробітна плата розрахована в сумі 49 054,4 тис грн. Штатна чисельність установ складає 234,65 одиниць, що більше на 6,55 одиниць в порівнянні з 2018 роком.

На утримання 1 школи естетичного виховання планується витратити кошти в сумі 10 968,4 тис грн, з них:

- кошти загального фонду – 10 688,0 тис грн;
- кошти спеціального фонду – 280,4 тис грн.

Заробітна плата розрахована в сумі 10 321,5 тис грн. Штатна чисельність установи складає 36,25 одиниць.

Видатки на методичне забезпечення навчальних закладів – 319,8 тис грн (заробітна плата).

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ НАСЕЛЕННЯ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

В бюджеті на 2019 рік передбачені видатки в сумі 7 308,9 тис грн, що становить 2,1 % від селищного бюджету.

Видатки по галузі «Інші заходи та заклади молодіжної політики» пропонується включити до проекту селищного бюджету у загальній сумі 156,0 тис грн.

Видатки на виплату одноразової матеріальної допомоги громадянам передбачено у проекті бюджету у сумі 3 717,3 тис грн., в т.ч. придбання путівок на оздоровлення дітей – 199,0 тис грн та путівок на санаторне лікування – 199,9 тис грн.

Видатки на утримання КЗ «Милосердя» плануються в сумі 3 301,7, тис. грн. Заробітна плата розрахована в сумі 2 686,4 тис. грн. Штатна чисельність установи складає 14 одиниць.

Видатки на організацію та проведення громадських робіт – 133,9 тис грн.

КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

По галузі «Культура і мистецтво» за рахунок коштів селищного бюджету здійснюються видатки на утримання 1-ї установи (КЗ «ЦКД «Слобожанський»), в структуру якого входить 1 бібліотека та 2 будинки культури.

Видатки по галузі визначені в сумі **11 275,6 тис. грн.**, що становить 3,3 % від загального бюджету.

Видатки на утримання бібліотеки плануються в сумі 453,6 тис. грн., будинків культури – 10 408,0 тис. грн., на проведення масових заходів – 414,0 тис. грн.

ФІЗИЧНА КУЛЬТУРА І СПОРТ

Видатки на утримання 1 установи фізичної культури і спорту (КЗ «Спорт для всіх»), проведення спортивних заходів, навчально-тренувальних зборів та змагань визначено в обсязі **6 973,9 тис. грн.**, що становить 2 % від селищного бюджету.

Заробітна плата розрахована в сумі 5 296,9 тис. грн. Штатна чисельність установи складає 34 одиниць.

ЖКГ ТА БЛАГОУСТРІЙ

На виконання заходів у сфері житлово-комунального господарства та благоустрою території передбачено спрямувати **32 840,2 тис грн**, що становить 9,5 % від селищного бюджету, з них:

1. КП «Перспектива» - **11 264,0** тис грн, з них:
 - кошти на поточні видатки в сумі 6 464,0 тис грн,
 - кошти на капітальні видатки – 4 800,0 тис грн;
2. КП «Господар» - **457,6** тис грн, з них:
 - кошти на поточні видатки в сумі 208,6 тис грн,
 - кошти на капітальні видатки – 249,0 тис грн.
3. Водопровідно-каналізаційне господарство – **6 347,4** тис грн.
4. На утримання та капітальні ремонти об'єктів благоустрою планується **13 111,2** тис грн, що становить 4,2% від загального обсягу бюджету.
5. Здійснення заходів з землеустрою території – **450,0** тис грн.
6. З метою поліпшення транспортно-експлуатаційного стану доріг заплановані кошти на капітальні видатки у сумі **1 210,0** тис грн.

ІНША ДІЯЛЬНІСТЬ

На виконання заходів з іншої діяльності громади передбачено кошти в сумі **5 516,7** тис грн.

1. З метою запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха передбачено в бюджеті кошти в сумі **360,0** тис грн.
2. На утримання місцевої пожежної безпеки "МПК" заплановані кошти в сумі **4 558,8** тис грн. Заробітна плата розрахована в сумі **2 791,1** тис грн. Штатна чисельність установи складає 15 одиниць

КАПІТАЛЬНІ ВИДАТКИ

На будівництво та реконструкцію установ соціально-культурної спрямованості, підпорядкованих головним розпорядникам планується спрямувати **4 370,0 тис грн**, що становить 1,3 % від бюджету.

МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ

В бюджеті громади плануються кошти на виконання інвестиційних проєктів в сумі **19 758,8** тис грн:

- Реконструкція Комунального закладу "Слобожанська загальноосвітня школа І ступеня №2 Слобожанської селищної ради" по вул.Теплична,30,30а в смт Слобожанське Дніпровського району"будівництво спортивно-оздоровчого комплексу) – 15 000,0 тис грн,
- Реконструкція стадіону та спортивних майданчиків КЗ "Слобожанський

учбово-виховний комплекс №1 «Загальноосвітня багатoproфільна школа II-III ступенів – центр позашкільної освіти Слобожанської селищної ради, Дніпровського р-ну, Дніпропетровської області» за адресою: смт Слобожанське, вул Будівельників, 1 – 2 758,8 тис грн.

- Будівництво спортивно-оздоровчого комплексу смт Слобожанське. Плавальний басейн. – 1 000,0 тис грн.

- Будівництво житлового будинку в смт Слобожанське Дніпровського району (у т.ч. ПКД) – 1 000,0 тис грн

Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджета, яка передається до районного бюджету складає 9 685,1 тис грн.

Реверсна дотація на 2019 рік склала 62 931,5 тис грн, що становить 18% від загального обсягу бюджету.

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

Видатки на державне управління заплановані в сумі **31 503,9 тис грн**, що становить 9 % від селищного бюджету, з них на утримання відділу соціального захисту – 2 794,6 тис грн, гуманітарного відділу та відділу у справах дітей – 3 271,8 тис грн, інша діяльність у сфері державного управління – 1 543,7 тис грн, в т.ч. на виконання проекту Бюджету участі – 838,6 тис грн.

ВИДАТКИ НА ВИКОНАННЯ СОЦІАЛЬНО - ЕКОНОМІЧНИХ ПРОГРАМ

У проекті селищного бюджету на **2019 рік** враховано **видатки на виконання заходів місцевих програм:**

- розвитку місцевого самоврядування та забезпечення і сприяння відкритості і прозорості діяльності органів місцевого самоврядування Слобожанської територіальної громади на 2016 - 2020 роки – 1 467,7 тис грн;

- розвитку освіти Слобожанської селищної ради на 2016-2020 роки – 23 878,5 тис грн;

- реформування і розвитку житлово-комунального господарства Слобожанської селищної об'єднаної територіальної громади на 2016-2020 роки – 32 986,5 тис грн;

розвитку культури у Слобожанській селищній територіальній громаді на 2015-2020 роки – 814,0 тис грн;

- соціального захисту соціально незахищених верств населення – 3 830,3 тис грн;

- розвитку молоді Слобожанської селищної територіальної громади на 2018-2022 роки – 156,0 тис грн;

- розвитку фізичної культури і спорту та забезпечення діяльності комунального закладу Слобожанський селищний центр фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх" на 2018-2020 роки – 3 120,0 тис грн;

захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру Слобожанської селищної територіальної громади на 2017-2021 роки – 60,0 тис грн;

- профілактики правопорушень Слобожанської селищної територіальної громади на 2016-2020 роки – 96,0 тис грн;

- розвитку земельних відносин Слобожанської селищній об'єднаній територіальній громади на 2016-2020 роки – 530,0 тис грн;
- розвитку малого і середнього підприємництва Слобожанської селищної територіальній громади на 2018-2020 роки – 28,0 тис грн.;
- забезпечення житлом осіб, які перебувають на квартирному обліку в Слобожанській селищній територіальній громаді на 2016-2020 роки – 1 000,0 тис грн.;
- реформування та розвитку медичної галузі на території Слобожанської селищної територіальній громади на 2016-2020 рр. – 56,4 тис грн.;
- забезпечення діяльності комунального закладу "Милосердя Слобожанської селищної ради – 174,5 тис грн.

БЮДЖЕТ РОЗВИТКУ

На реалізацію інвестиційних проектів та виконання заходів у сфері житлово-комунального господарства передбачено спрямувати кошти в сумі 50 914,9 тис грн.

РЕЗЕРВНИЙ ФОНД

Керуючись статтею 24 Бюджетного кодексу України, для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту селищного бюджету, **резервний фонд визначено в обсязі 400,0 тис. грн.,** що менше 1 % від селищного бюджету.

Начальник фінансового відділу

Демченко М.В.