

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до рішення Мирівської сільської ради № 21-2/VIII
«Про сільський бюджет на 2021 рік»

ОЦІНКА ДОХОДІВ СІЛЬСЬКОГО БЮДЖЕТУ НА 2021 РІК

Прогнозні показники дохідної частини сільського бюджету на 2021 рік визначені відповідно до норм законодавства щодо порядку складання проекту Державного бюджету України та місцевих бюджетів, передбачених Бюджетним кодексом України, на підставі опрацювання основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади на 2021 рік та рівня їх виконання у 2020 році, даних про фактично отримані доходи у попередні бюджетні періоди, здійснених на підставі чинних норм бюджетного та податкового законодавства.

Обсяг дохідної частини загального фонду сільського бюджету (без урахування трансфертів з державного бюджету) на 2021 рік, визначений з урахуванням усіх факторів впливу на зміну обсягів надходжень, становить **32 307 950,00 гривень**, відповідно до вимог частини 1 статті 64 Бюджетного кодексу України.

Основними джерелами наповнення сільського бюджету у 2021 році залишаються:

- податок на майно, питома вага якого в обсязі надходжень до загального фонду сільського бюджету становить 13,3 відсотків;
- податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого становить 60,8 відсотка;
- єдиний податок, питома вага якого становить 21,8 відсотків.

Надходження до сільського бюджету податку на доходи фізичних осіб прогнозується у цілому у сумі 19 640 600,00 гривень.

При визначенні прогнозного показника з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів у вигляді заробітної плати, обсяг якого обраховано у сумі **15 425 000,0 гривень**, підвищення мінімальної заробітної плати з 5 000,0 гривень до 6 000,0 гривні.

Податок з інших видів доходів до сільського бюджету передбачається отримати у наступних обсягах: з доходів, інших ніж заробітна плата, що сплачуються податковими агентами – **4 114 000,0 гривень**, з доходів, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – **101 600,0 гривень**.

Акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального, який надходить до місцевого бюджету відповідно до постанови КМУ від 8 лютого 2017 р. № 96 “Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну

територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування” (зі змінами) планується отримати у сумі **184 000,00 гривень**.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів прогнозується на рівні надходжень поточного року в сумі **184 000,0 гривень**.

Податок на майно заплановано на рівні очікуваного надходження 2020 року в наступних обсягах:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – **9 800,00 гривень**;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – **31 100,0 гривень**;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – **96 800,0 гривень**;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – **217 800,00 гривень**;
- земельний податок з юридичних осіб – **2 015 870,0 гривень**;
- орендна плата з юридичних осіб - **994 860,0 гривень**;
- земельний податок з фізичних осіб - **703 340,0 гривень**;
- орендна плата з фізичних осіб – **231 200,0 гривень**.

Надходження єдиного податку планується у сумі **7 033 950,00 гривень**. Єдиний податок з юридичних осіб заплановано **43 250,00 гривень**. Єдиний податок з фізичних осіб заплановано на рівні очікуваного надходження поточного року – **1 250 500,0 гривень**. Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків – **5 740 200,0 гривень**.

Надходження плати за надання адміністративних послуг планується у сумі **4 000,0 гривень**. Кошти надходять від послуг наданих центром надання адміністративних послуг, що здійснюються сільською радою.

Надходження державного мита у сумі **3 430,0 гривень** заплановано на рівні очікуваних надходжень поточного року.

Відповідно до Бюджетного кодексу України **спеціальний фонд сільського бюджету** передбачено в сумі **423 126,00 гривень**, з них:

за рахунок власних надходжень бюджетних установ, які утримуються з сільського бюджету – 145 976,00 гривень, в тому числі плата за послуги, що надаються бюджетними установами 130 000,00 гривень та плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю у сумі 15 976,00 гривень;

надходження від викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення – **35 450,00** гривень;

надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини у сумі **241 700,00** грн.

В цілому обсяг доходів загального та спеціального фондів сільського бюджету (без врахування трансфертів) на 2021 рік передбачено в обсязі **32 731 076,00** гривні.

З Державного бюджету передбачено виділення базової дотації в сумі **4 463 900,00** гривень та освітньої субвенції – **22 831 900,00** гривень.

Загальна сума надходжень до сільського бюджету з урахуванням трансфертів на 2021 рік становить **60 026 876,00** гривень, у тому числі до загального фонду **59 603 750,00** гривень, до спеціального фонду бюджету – **423 126,00** гривень.

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ВИДАТКОВОЇ ЧАСТИНИ СІЛЬСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальний обсяг видатків сільського бюджету на 2021 рік пропонується в сумі 60 026 876,00 гривень, в тому числі видатки загального фонду сільського бюджету склали 58 911 083,00 гривень, видатки спеціального фонду – 1 115 793,00 гривень.

Видатки на заробітну плату працівників установ, які фінансуються за рахунок коштів сільського бюджету, обраховано виходячи із штатної чисельності працюючих та відповідно до розміру мінімальної заробітної плати, визначеної Законом України “Про Державний бюджет України на 2021 рік”, а саме: з 01 січня 2021 року розмір мінімальної заробітної плати становить 6 000,00 гривні, з 01 грудня 2021 року розмір мінімальної заробітної плати становить 6 500,00 гривні (+25,5% до попереднього року).

Також при обрахунках видатків на оплату праці працівників бюджетної сфери враховано розміри посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки відповідно до вимог чинного законодавства а саме: з 01 січня 2021 року розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС з 1 січня становитиме – 2 670 гривні, з 1 липня становить – 2893 гривні (+25,0% до попереднього року). При цьому, враховано видатки на

встановлення посадових окладів працівникам, у яких вони менші за мінімальну заробітну плату, – на рівні мінімальної заробітної плати.

В цілому видатки сільського бюджету на заробітну плату з нарахуваннями складають 46 077 314,00,00 гривень.

При розрахунку видатків на оплату енергоносіїв та комунальних послуг по головних розпорядниках коштів сільського бюджету враховано зміни у ціновій політиці на ринку енергоресурсів на наступний рік, що становить 3 925 080,00 гривень. Енергоносії забезпечені в повному обсязі.

Апарат управління

Прогнозний обсяг видатків сільського бюджету на утримання апарату управління сільської ради включено у сумі 9 351 124,00 гривень.

Фонд заробітної плати з нарахуваннями становить 8 404 160,00 гривень. Видатки на енергоносії склали 230 964,00 гривень.

По спеціальному фонду видатки плануються у сумі 25 216,00 гривень.

На функціонування фінансового відділу заплановано поточних видатків на загальну суму 894 610,00 гривень.

Освіта

Видатки по відділу освіти враховані на утримання 7 установ, з яких 2 навчально-виховний комплекси - Зорянський НВК «ЗОШ I-III ступенів – ДНЗ» та Глухівський НВК «ЗОШ I-III ступенів – ДНЗ» та 3 ЗНЗ - Настасівська ЗОШ I-III ступенів, Виводівська ЗОШ I-III ступенів та Вищетарасівська ЗОШ I-III ступенів, 2 ДНЗ, а саме комунальний дошкільний навчальний заклад (ясла-садок) «Малютко» та комунальний заклад освіти «Мирівський дошкільний навчальний заклад «Золота рибка».

Загальні видатки прийняти у обсязі 40 448 667,00 гривень.

Згідно визначеної Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік”, надана освітня субвенція на 2021 рік в обсязі 22 831 900,00 гривень, яка направлена на виплату заробітної плати педагогічному персоналу закладів освіти. Обсяги коштів, які пропонуються до затвердження по зазначеній галузі, дозволяють забезпечити проведення соціально-захищених видатків, а саме заробітну плату з нарахуванням в обсязі 33 707 594,00 гривень, на енергоносії 2 870 600,00 гривень, на харчування дітей 1-4 класів, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування пропонуються видатки у сумі 2 500 643,00 гривень та вартість одного харчо - дня учнів становитиме 20,00 гривень.

Також, в сільському бюджеті враховано видатки на надання грошової допомоги окремим категоріям дітей, а саме:

на виплату одноразової допомоги дітям – сиротам і дітям, позбавленим батьківського піклування, після досягнення 18-річного віку у сумі 10 860,00 гривень.

На оздоровлення та відпочинок дітей – 312 000,00 гривень.

По спеціальному фонду за рахунок власних надходжень пропонується виділити кошти в сумі 130 000,00 гривень, будуть направлені на харчування дітей.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Видатки загального фонду по зазначеній галузі включити до сільського бюджету у загальній сумі **100 000,0** гривень, на виплату матеріальної допомоги малозабезпеченим верствам населення.

Видатки на «Організацію та проведення громадських робіт» пропонується запланувати у сумі **24 400** грн, на оплату праці громадянам, які залучатимуться до громадських робіт за несплату аліментів.

На соціальну цільову програму "Молодь Мирівської сільської територіальної громади (2020-2024 роки)", направити кошти в обсязі 25 000,0 гривень.

Культура

На території Мирівської сільської ради функціонує 4 сільських бібліотеки, 4 будинки культури та 1 сільський клуб. Видатки на їх утримання по загальному фонду розраховано у сумі **3 768 634,0** гривень. Фонд заробітної плати з нарахуваннями становить **3 206 050,0** гривень. Видатки на енергоносії становлять **336 618,0** гривень.

За рахунок власних надходжень бюджетних установ по спеціальному фонду **760,0** гривень кошти направити на придбання матеріалів для пошиву сценічних костюмів.

Житлово- комунальне господарство

Пропонується передбачити видатки по загальному фонду «Організація благоустрою населених пунктів» у сумі 1 424 098,0 гривень, з них на оплату електроенергії 486 898,00 гривень, на придбання обладнання та інвентарю 450 000,0 гривень; на поточний ремонт та технічне обслуговування мережі зовнішнього вуличного освітлення та роботи по благоустрою території на суму 487 200,0 гривень. На капітальні видатки направити 682 667,0 гривень.

Зв'язок, телекомунікація та інформатика

На реалізацію Програми інформатизації Мирівської територіальної громади «Електронна громада» на 2021-2023 роки направити **114 900,00 гривень**, в тому числі відділу освіти на оснащення загальноосвітніх закладів громади 73 200,0 гривень

Цільові фонди

В бюджеті на 2021 рік за рахунок надходження по екологічному податку пропонується запланувати видатки по **«Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів»** в сумі **277 150,0** гривень, кошти планується використати на оплату робіт по обвалуванню, ущільненню та упорядкуванню стихійних сміттєзвалищ на території Мирівської громади.

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 сільського бюджету, пропонується затвердити **резервний фонд в обсязі 50 000 грн.**

Інша діяльність

Відповідно до рішення загальних зборів асоціації ОТГ встановлено розміри членських внесків в залежності від кількості населення, Мирівській ОТГ пропонується виділити кошти у сумі **15 000,0** гривень.

На заходи з запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха заплановано **40 000,0 гривень**. Кошти направити на заходи протидії COVID-19.

Міжбюджетні трансферти, що передаються з сільського бюджету іншим бюджетам:

Передати до Томаківської селищної ради кошти у сумі **2 753 610,00** гривень, з них:

- для безперебійного функціонування комунального закладу «Томаківська районна лікарня» Дніпропетровської обласної ради кошти у сумі **1 257 000,00** гривень;
- для безперебійного функціонування комунального закладу «Томаківський центр первинної медико-санітарної допомоги» **904 906,00** гривень;
- на співфінансування на утримання територіального центру та стаціонарного відділення кошти в сумі **300 550,00** гривень.

Керуючись Кодексом цивільного захисту України, постановою КМУ від 30.09.2015 року № 775 „Про затвердження Порядку створення та використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій” (зі змінами), Програмою створення та використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних

ситуацій у Дніпропетровській області до 2022 року передбачити в бюджеті іншу субвенцію обласному бюджету у сумі **11 000,00** гривень.

Для роботи музичної школи в с.Вищетарасівка виділити іншу субвенцію м.Марганець на оплату послуг по наданню музичної освіти у сумі **280 000,00** гривень на заробітну плату вчителям.

Заступник сільського голови,
начальник фінансово економічного
відділу-головний бухгалтер

Т.О.Лавріва