ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту рішення селищної ради** «Про бюджет Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади

на 2020 рік»

**Проект бюджету Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади**

на 2020р. виконано на основі положень діючого законодавства України:

* Бюджетний Кодекс України від 08 липня 2010 р. №2 2456-УІ (із змінами);
* Податковий Кодекс України від 02 грудня 2010 року №2 2755-УІ (із змінами);
* Проект бюджету Про бюджет Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади на 2020 рік пропонується до прийняття в умовах прийнятого Верховною Радою Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік». Враховані рекомендації і уточнені показники та методика їх визначення, які доведені листом Міністерства Фінансів України від 20.11.2019 року №205110-14-6/329899

Доходна та видаткова частини бюджету розроблені на основі діючого у 2019 році фінансового та податкового законодавства, відповідно до норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших діючих законодавчих актів.

Основний підхід застосований при формуванні бюджету на 2020 рік - перш за все, це раціональне використання бюджетних коштів, підвищення ефективності видатків та концентрація їх на пріоритетних напрямках.

Бюджетна політика спрямовуватиметься на:

- підтримку регіональної економічної стабільності;

- продовження реформ у бюджетній сфері.

При цьому ключовим завданням бюджетної політики залишатиметься забезпечення економічної стабільності, стійкості, збалансованості та забезпечення децентралізації бюджетної системи.

**Інформація про хід виконння бюджету селищної об’єднаної територіальної громади за 10 місяців 2019 року.**

Доходи бюджету селищної об’єднаної територіальної громади за 10 місяців 2019 року склали -75662,0 тис.грн., (трансферти 34097,0 тис.грн., податки 41565,0 тис.грн.) (Додаток № 1).Загальний фонд – 75284,5 тис.грн. (у т.ч. трансферти 34097,0 тис.грн.). Спеціальний фонд — 377,5 тис.грн.

***Основними бюджетоутворюючими податками місцевого бюджету селищної обєднаної територіальної громади по загальному фонду є*:**

**Загальний фонд**

1. *Податок та збір на доходи з фізичних осіб, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 16936,7 тис.грн. та виконано на 102,8%, що більше плану на 461,7тис.грн.*
2. *Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 3372,6 тис. грн. та виконано на 104,7%, що більше плану на 150,0 тис. грн.;
3. *Пальне*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 793,0 тис.грн. та виконано на 105,32%, що більше плану на 900,0 тис. грн.,
4. *Податок на нерухоме майно*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 452,4 тис. грн. та виконано на 180,2%, що більше плану на 201,5 тис. грн.,
5. *Орендна плата з юридичних та фізичних осіб*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 6321,4 тис. грн. та виконано на 104,3%, що більше плану на 258,4 тис. грн.,
6. *Земельний податок з юридичних та фізичних осіб*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 5221,2 тис. грн. та виконано на 110%, що більше плану на 476,2 тис. грн.,
7. *Єдиний податок з юридичних осіб*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 1066,0 тис. грн. та виконано на 102,5%, що більше плану на 25,5 тис. грн.,
8. *Єдиний податок з фізичних осіб*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 3379,3 тис. грн. та виконано на 103,5%, що більше плану на 114,3 тис. грн.,
9. *Єдиний податок з сільськогосподарських товароиробників*, який за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 2574,3 тис. грн. та виконано на 169,3%, що більше плану на 1053,3 тис. грн.,
10. *Плата за надання інших адміністративних послуг, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань* за 10 місяців 2019 року надійшов в сумі 370,3 тис. грн. та виконано на 100,6 %, що більше плану на 2,1 тис. грн.,

**Спеціальний фонд.**

*Екологічний податок за 10 місяців 2019 року* надійшов в сумі 29,9 тис. грн. та виконано на 149,4%, що більше плану на 9,9 тис. грн.,

Структуру бюджету об’єднаної територіальної громади за 10 місяців складають: податки, збори та неподаткові платежі — 41565,0 тис.грн. (584,9%); офіційні трансферти – 34097,0 тис.грн. (45,1%).

До бюджету об’єднаної територіальної громади за 10 місяців поточного року (без трансфертів) надійшло 41565,0 тис.грн. Виконання плану за січень - жовтень 2019 року складає 108,4%, що більше плану на 3203,7 тис.грн.

До загального фонду (без трансфертів) надійшло 41187,4 тис.грн., виконання плану 107,5%, що більше плану на 2888,5 тис.грн.

До спеціального фонду надійшло 377,5 тис.грн., виконання плану 605,31%, що більше плану на 315,2 тис.грн.

***Офіційні трансферти надійшли в сумі 34097,0 тис.грн:***

- Базова дотація – 3444,0тис.грн (100%)

- Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об`єднаних територіальних громад – 1232,0тис.грн (100%)

- Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 17126,9тис.грн (100%)

- Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам  - 6241,6тис.грн (100%)

- Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров`я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 3125,0 (100%)

- Субвенція з місцевого бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 2927,5 (59,1%).

**Видатки селищного бюджету** за 10 місяців 2019 року з трансфертами становили 69548,4тис.грн., або 71,1% річного плану.

По загальному фонду виконання видатків становить 57175,7тис.грн. (79,9% річних призначень), по спеціальному фонду – 12372,7тис.грн. (47,1%). На поточні видатки спрямовано 57211,5тис.грн.(82,3% усіх видатків), на капітальні – 12336,9тис.грн.(17,7%).

На захищені статті видатків бюджетних установ за звітний період спрямовано 14165,1тис.грн. Фінансування з селищного бюджету видатків на виплату зарплати, енергоносіїв, продуктів харчування, медикаментів забезпечується своєчасно і у повному обсязі відповідно до кошторисних призначень та пропозицій головних розпорядників коштів. Заборгованість відсутня.

На соціально-культурну сферу спрямовано 8334,4тис.грн., або 14,6% загального обсягу видатків з урахуванням субвенцій з державного бюджету. Найбільшу питому вагу у обсязі видатків соціально-культурної сфери займає освіта – 83,0%, соціальний захист - 12,7%.

На спожиті бюджетними установами енергоносії за 10 місяців 2019 року з селищного бюджету спрямовано 554,2тис.грн. або 27,6% річного плану, у т.ч.:

* воду – 134,2тис.грн. *(62,2%);*
* електроенергію – 374,3тис.грн. *(42,6%);*
* скраплений та природний газ – 42,2тис.грн. *(5,0%);*

- інші енергоносії – 3,5 тис. грн. (5,0%).

Зобов'язання сплачені у повному обсязі, заборгованість відсутня.

Видатки на фінансування робіт, пов'язаних з будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг використано в сумі 4358,1тис.грн.

Об'єкти селищного бюджету розвитку за звітний період профінансовано 11785,1тис.грн.

Трансферти з державного бюджету:

Із 5 передбачених селищу на 2019 рік субвенцій з державного бюджету на суму 39328,1тис.грн. надійшло фінансування на суму 27528,0тис.грн.

**Прогнозні розрахунки бюджету Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади**

В проєкті бюджету на 2020р. враховано положення діючого законодавства України:

* Податковий Кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-УІ;
* Бюджетний Кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-УІ;

При прогнозуванні дохідної частини бюджету селищної об’єднаної територальної громади на **2020 рік** було враховано:

– макропоказники економічного і соціального розвитку України

– зарахування податку на доходи фізичних осіб 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);

– збереження на 2020 рік спрощеної системи оподаткування для платників податків єдиного податку І–ІV груп, а також віднесення до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) фізичних осіб–підприємців, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство»;

– збереження протягом 2020 року норми щодо зарахування акцизного податку з пального до місцевих бюджетів;

– підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу *(тарифної ставки)* працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

**Прогноз доходів бюджету** об’єднаної територальної громади **на 2020 рік** (без врахування трансфертів) обраховано в сумі **53 675,2 тис. грн**.**,** у тому числі сума доходів:

* *загального фонду –* ***52 888,9 тис. грн.****;*
* *спеціального фонду –* ***786,3 тис. грн.****.*

При оцінці дохідної частини місцевих бюджетів було враховано:

* *статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2019 рік та прогнозні на 2020 рік*
* *зміни податкового законодавства щодо індексації ставок, виражених у абсолютних значеннях;*
* *фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2016 – 2018 років та 10 місяців 2019 року.*

***Прогнозні показники******доходів бюджету*** об’єднаної територальної громади ***на******2020 рік****, у порівнянні із затвердженим обсягом на* ***2019 рік****,* ***збільшено*** *на* ***6646,8 тис. грн.,*** *або**на* ***114.1%*** *(із* ***фактичними*** *10 м-в 2019. на* ***12110,2*** *тис. грн., або на* ***129,1****%)****,*** *у тому числі**по:*

*загальному фонду**– збільшується на* ***5922,9 тис. грн.,*** *або на* ***112,6%***

* *спеціальному фонду – збільшуєтьсся на* ***722,9 тис. грн.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код** | **Найменування згідно  з класифікацією доходів бюджету** | **Всього** |
|
| **10000000** | **Податкові надходження** | **52182900** |
| *11000000* | *Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості* | *22943600* |
| 11010000 | Податок та збір на доходи фізичних осіб | 22943600 |
| **14000000** | **Внутрішні податки на товари та послуги** | **5200900** |
| **18000000** | **Місцеві податки** | **24034200** |
| **18010000** | **Податок на майно** | **15442300** |
| 18010100-18010400 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 467000 |
| 18010500-18010900 | Земельний податок | 14903300 |
| 18011100 | Транспортний податок | 72000 |
| **18050000** | **Єдиний податок** | **8591900** |
| 18050100-18050400 | Єдиний податок (І-ІІІ група) | 5441000 |
| 18050500 | Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків | 3150900 |
| **19000000** | **Інші податки та збори** | **36300** |
| **19010000** | **Екологічний податок** | **36300** |
| **20000000** | **Неподаткові надходження** | **1456000** |
| ***22000000*** | ***Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності*** | ***679500*** |
| *22010000* | *Плата за надання адміністративних послуг* | *628200* |
| 22012500 | Плата за надання інших адміністративних послуг | 449400 |
| 22012600 | Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень | 178800 |
| *22090000* | *Державне мито* | *51300* |
| ***25000000*** | ***Власні надходження бюджетних установ*** | ***750000*** |
|  | **Всього доходів (без урахування трансфертів)** | **53675200** |

Відповідно до ст. 64 Бюджетного кодексу України найбільшим джерелом надходжень селищного бюджету буде податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 43,4% від прогнозного показника доходів загального фонду 2020 року, який складає згідно прогнозних розрахунків 22943,6 тис.грн.

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

**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%);
* підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
* 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.

**Прогнозні** показники внутрішніх податків на товари і послуги  заплановано в сумі 5200,9 тис. грн. (10 місяців 2019 року – 4564,2 тис. грн.). Ріст надходжень 2020 року становить 1,1% до очікуваного показника 2019 року.

**Прогнозні** показники податку на майно заплановано в сумі 15442,3 тис. грн. (10 місяців 2019 року – 12065,5 тис. грн.). Ріст надходжень 2020 року становить 8,7% до очікуваного показника 2019 року .

**Прогнозні** показники надходження від єдиного податку заплановано в сумі 8591,9 тис.грн. (10 місяців 2019 року – 7019,7 тис. грн.). Ріст надходжень 2020 року становить 2% до очікуваного показника 2019 року.

**Прогнозні** показники плати за надання адміністративних послуг заплановано в сумі 679,5 тис. грн. (10 місяців 2019 року – 559,1 тис. грн.). Ріст надходжень 2020 року становить 1,3 % до очікуваного показника 2019 року.

**Прогнозні** показники державного мита заплановано в сумі 51,3 тис. грн. (10 місяців 2019 року – 95,6 тис. грн.). Ріст надходжень 2020 року становить 1,2% до очікуваного показника 2019 року.

Розрахунки проводилися, виходячи з динаміки надходжень за попередні роки, з урахуванням прогнозних показників бюжету об’єднаної територіальної громади .

**Спеціальний фонд**

Відповідно до Бюджетного кодексу України спеціальний фонд селищного бюджету розраховано в сумі 786,3 тис. грн., в тому числі за рахунок екологічного податку – 36.3 тис. грн (10 місяців 2019 року – 29.9 тис. грн.), ріст надходжень 2020 року становить 1,1% до очікуваного показника 2019 року та власних надходжень бюджетних установ – 750,0 тис.грн.

**Прогнозні розрахунки видаткової частини Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади**

Формування видаткової частини бюджету Любашівської селищної об’єднаної територіальної громади виконано в умовах діючого у 2020 році бюджетного законодавства відповідно до доведених Міністерством фінансів України організаційно-методологічних вимог щодо складання проектів місцевих бюджетів та показників міжбюджетних трансфертів.

У проєкті рішення про бюджет селищної об’єднаної територіальної громади на 2020 рік враховано обсяги міжбюджетних трансфертів та інші положення, необхідні для формування місцевих бюджетів, затверджені Верховною Радою України при прийнятті закону про Державний бюджет України на 2020 рік.

Сформований проєкт бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2020 р. ґрунтується на виваженому підході до використання обмежених бюджетних ресурсів.

Одним з основних завдань бюджетної політики на 2020 рік залишається забезпечення збалансованості та стійкості бюджетної системи, ефективності управління бюджетними коштами, результативності використання бюджетних ресурсів.

При розрахунку прогнозних показників бюджету Міністерством фінансів України враховувались основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від15.05.2019 №555 та уточнені постановою Кабінету Міністрів України від23.10.2019 №883 за сценарієм І. Зокрема, індекс споживчих цін за прогнозами даного варіанту на 2020 рік становить 106,4 відсотка.

Передбачено підвищення та встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня 2020 року - 4 723 гривні.

Розмір посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС з 1 січня 2020 року планується у сумі 2 102 гривні.

При визначені обсягу видатків бюджету селищної об’єднаної територіальної громади застосовано рекомендації, доведені листом Міністерства Фінансів України від 05.11.2019 року №05110-14-6/28262, та використано єдиний підхід, а саме:

• по заробітній платі враховано зростання 116,5 % в результаті:

- зростання мінімальної заробітної плати у 2020 році до 4 723 грн. (2019 рік - 4 173 грн), темп росту 113,2%;

- підвищення І тарифного розряду у 2020 році - 2 102 грн. (2019 рік - 1 921 грн), темп росту складає 109,4% (лист МФУ та проект постанови КМУ в частині збільшення тарифних коефіцієнтів для 6-19 тарифних розрядів).

• на медикаменти та продукти харчування враховано індекс споживчих цін 106,4%;

• для розрахунку потреби в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв;

враховано індекс цін виробників промислової продукції 108,2%;

• інші видатки пропонуються на рівні 2019 року.

Загальний обсяг видатків бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2020 рік у проекті рішення становить 88129,4тис.грн. (Додаток 3 до проекту рішення), у тому числі:

- по загальному фонду – 74872,1 тис.грн.;

- по спеціальному - 13257,3 тис.грн.

Оборотний касовий залишок бюджетних коштів – 39,8 тис.грн

Фінансовий ресурс бюджету селищної об’єднаної територіальної громади з урахуванням трансфертів з державного бюджету (88129,4тис.грн.) розподілений наступним чином:

- Селищна рада – 35079,6тис.грн.;

- Відділ з питань освіти, культури, спорту та молодіжної політики – 53053,8тис.грн.;

Розподіл видатків бюджету на 2020 рік по галузям:

- трансферти місцевим бюджетам 5439,7тис.грн.,або 6,2% в загальному обсязі видатків ;

- заходи з економічної діяльності 10908,9тис.грн., або 12,4% в загальному обсязі видатків ;

- транспорт, дорожнє господарство 400,0тис.грн.,або 0,5% в загальному обсязі видатків ;

- природоохоронні заходи, охорона земель 176,3тис.грн., або 0,2% в загальному обсязі видатків.

**Розподіл регіональних програм будуть передбачені у проекті рішення при внесенні змін до бюджету на 2020 рік на наступній сесії селищної ради.**

При формуванні бюджету у проекті рішення ради про бюджет селищної об’єднаної територіальної громади на 2020 рік із загального обсягу видатків бюджету у сумі 88129,4тис.грн. поточні видатки становлять 75658,4.грн., капітальні – 12471,0тис.грн. Структура видатків бюджету селищної об’єднаної територіальної громади буде змінюватися разом із подальшим розподілом коштів бюджету.

Органи місцевого самоврядування

На утримання апарату та відділів селищної ради з бюджету на 2020 рік передбачено 8652,2тис.грн.), що більше плану 2019 року на 1216,8тис.грн. або на 14,1%. На заробітну плату з нарахуваннями передбачено-8030,2тис.грн., що більше плану 2019 на 1514,4.грн. або на 18,8%.

На комунальні послуги та енергоносії передбачено -142,0тис.грн., що менше плану 2019 на 157,3тис.грн. або на 110,7%.

Видатки на оплату праці бюджетної сфери визначені виходячи з:

- мінімальної заробітної плати в розмірі 4 723 грн. на місяць;

-значення посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС у розмірі не меншому від прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб станом на 1 січня 2020 року з 1 січня 2020 року - 2 102,0 гривень та з урахуванням проекту постанови КМУ в частині збільшення тарифних коефіцієнтів для 6-19 тарифних розрядів.

Освіта

Кількість бюджетних установ - 7, з них:

- загальноосвітніх шкіл - 3;

- дошкільні заклади - 2;

- інші заклади освіти – 2.

Кількість фактично зайнятих посад , з них в:

- загальноосвітніх школах – 161,6 од.;

- дошкільних закладах - 111,65 од.;

- інших закладах освіти - 14.

Кількість учнів в загальноосвітніх закладах – 1380

Кількість вихованців в дошкільних закладах - 421 \_

Середні витрати на 1 дитину на рік в загальноосвітніх школах - 24901 грн;

Середні витрати харчування на 1 дитину в день в загальноосвітніх школах – 8,0грн, ( пільгова категорія 12грн.);

Середня заробітна плата по закладам освіти – 11135,4 грн., шо більше на 765,9 грн. ніж передбачено в 2019р.

Видатки на утримання установ освіти селищного підпорядкування, на 2020 рік пропонуються в сумі 53053,8 тис.грн. (з власними надходженнями бюджетних установ), в т.ч.

- на виплату заробітної плати з нарахуваннями передбачені в сумі

44592,0 тис. грн.);

- на медикаменти видатки заплановані у сумі 18,5тис.грн.,

- на харчування 2957,0 тис. грн.

- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв видатки заплановані у

сумі 2418,8 тис.грн.

- інші поточні видатки заплановано в сумі 1497,7тис.. грн.

З державного бюджету передбачено на 2020 рік:

• освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 24438,5 тис.грн. Субвенція спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників. у таких типах навчальних закладів: загальноосвітні навчальні заклади усіх ступенів; шкільні відділення навчально-виховних комплексів "дошкільний навчальний заклад - загальноосвітній навчальний заклад.

• додаткова дотація – 2229,2 тис.грн утримання загальноосвітніх навчальних закладів (заробітну плату обслуговуючого персоналу та оплату енергоносіїв).

За рахунок власних надходжень заплановано 760,0 тис.грн.

**Інші програми та заходи**

* Передбачені видатки для надання фінансової підтримки комунальній установі підприємствам КУ «Зеленбуд» в сумі 3726,0 тис.грн. та КНП «Джерело-Комунсервіс» в сумі 1425,4тис.грн.

**Резервний фонд**

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені при складанні проекту бюджету передбачено резервний фонд обласного бюджету у сумі 300,0 тис.грн.

**Бюджет розвитку**

сформовано за рахунок коштів, переданих з загального фону бюджету до спеціального фонду в сумі 12461,0тис.грн. Кошти будуть спрямовані на співфінансування на придбання шкільного автобусу та погашення фінансових зобов’язань 2019року.

**МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ**

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» в бюджеті селищної об’єднаної територіальної громади передбачені офіційні трансферти в сумі 34454,22тис.грн., що на 1157,4тис.грн. або на 96,7% менше у порівнянні із затвердженим на 2019 рік обсягом з урахуванням внесених протягом року змін.

У більшості зменшення трансфертів пов’язано із:

* передбаченням медичної субвенції на І квартал 2020 року (подальшим фінансуванням видатків на оплату медичних послуг комунальним закладам охорони здоров'я з державного бюджету) - менше на 5484,4тис.грн.;

зменшенням дотації на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я (1525,9тис.грн.).

Із загального обсягу міжбюджетних трансфертів у сумі

34454,2тис.грн.:

- базова дотація — 5444,7тис.грн.;

- освітня субвенція — 24438,5тис.грн.;

- медична субвенція — 2005,9тис.грн.;

- додаткова дотація на фінансування переданих з держбюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я —2229,2тис.грн.;

- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами — 333,4тис.грн.;

**Інші субвенції** з місцевих бюджетів:

* на утримання соціальних працівників, які надають соціальні послуги та на утримання громадян, які проживають у відділенні стаціонарного догляду територіального центру соціального обслуговування в смт Зеленогірське в обсязі 1119,037тис.грн.
* на підтримку громадської організації Любашівська рада ветеранів планується 150,0тис.грн. (
* на надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку планується 59,266тис.грн.
* на компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті - 145,428тис.грн.
* на утримання дитячо- юнацької спортивної школи - 641,6тис.грн.
* на утримання центру дитячої та юнацької творчості -453,7тис.грн.
* на оплату енергоносіїв КНП ЦПМСД 93,0тис.грн.
* на утримання закладів культури 771,749тис.грн

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров`я за рахунок коштів медичної субвенції в сумі 2005,9тис.грн.

**Прогноз бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2021 - 2022 роки**

Прогноз бюджету селищної об’єднаної територіальної громади Одеської області на 2021 — 2022 рр. розроблено на основі діючих положень Бюджетного та Податкового кодексів України.

Прогноз базується на положеннях і завданнях, визначених Стратегією економічного та соціального розвитку Одеської області до 2020 року, Основних прогнозних макропоказниках економічного і соціального розвитку України на 2020-2022 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 15.05.2019 №555 та уточнених постановою Кабінету Міністрів України від 23.10.2019 №883, а також доведених Міністерством фінансів України прогнозних обсягах міжбюджетних трансфертів на 2021 рік та на 2022 рік.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є:

- створення дієвого механізму управління бюджетним процесом;

- встановлення взаємозв'язку стратегічних цілей розвитку області та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі;

- прозорість, передбачуваність, послідовність бюджетної політики.

Основними завданнями Прогнозу є:

- У підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;

- У посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету;

- У забезпечення фінансування інвестиційних проектів (програм) з урахуванням оцінки їх економічної ефективності.

Індикативні прогнозні показники бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2021 — 2022 роки є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності.

Прогнозний обсяг надходжень загального та спеціального фондів місцевого бюджету на 2021- 2022 роки складе відповідно 56798,0 тис. грн. та 59328,1 тис. грн., із них за основними видами надходжень:

***Прогнозний обсяг доходів загального фонду бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки за основними видами надходжень***

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування згідно  з класифікацією доходів бюджету** | **2021 рік** | **2022рік** |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 24297,3 | 25682,2 |
| Внутрішні податки на товари та послуги | 5304,9 | 5411,1 |
| Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 476,3 | 485,9 |
| Земельний податок | 16548,5 | 17375,9 |
| Транспортний податок | 73,4 | 73,4 |
| Єдиний податок (І-ІІІ група) | 5549,8 | 5660,8 |
| Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків | 3213,9 | 3278,2 |
| Плата за надання адміністративних послуг | 640,8 | 653,6 |
| Плата за надання інших адміністративних послуг | 458,4 | 467,6 |
| Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень | 182,4 | 186 |
| Державне мито | 52,3 | 53,4 |
| **Всього доходів (без урахування трансфертів)** | **56798,0** | **59328,1** |

На період 2021-2022 років прогнозується збільшення мінімальної заробітної плати, зростання середнього рівня заробітної плати та подальше підвищення рівня життя населення,.

***Прогнозний обсяг доходів спеціального фонду бюджету*** ***селищної об’єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки за основними видами надходжень***

тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування згідно з класифікацією**  **доходів бюджету** | **2021 рік** | **2022 рік** |
| Екологічний податок | 37,0 | 37,8 |
| Власні надходження бюджетних установ | 765,0 | 780,3 |
| **Всього доходів спеціального фонду (без урахування трансфертів)** | **802,0** | **818,1** |

Прогнозні показники бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на 2021-2022 роки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Обсяг, тис грн. | |
| 2021 рік  (прогноз) | 2022 рік  (прогноз) |
| Загальний обсяг доходів (без трансфертів), з них: | 57600,0 | 60146,2 |
| Разом загальний фонд | 56798,0 | 59328,1 |
| Разом спеціальний фонд | 802,0 | 818,1 |
| Додаткова дотація з держбюджету | 2360,7 | 2495,3 |
| Субвенції з держбюджету (освітня,) | 25880,4 | 27355,5 |
| Загальний обсяг видатків - всього, у т.ч. | 85841,1 | 90815,1 |
| Органи місцевого самоврядування | 9968,6 | 10036,8 |
| Освіта | 54010,8 | 58169,61 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 1908,6 | 2017,5 |
| Культура та мистецтво | 582,4 | 615,6 |
| Житлово-комунальне господарство | 7435,1 | 7858,8 |
| Економічна діяльність | 10926,8 | 11083,69 |
| Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю | 508,8 | 533,1 |
| Видатки, не віднесені до основних груп | 500,0 | 500,0 |

Завдання бюджету селищної об’єднаної територіальної громади на середньострокову перспективу:

* підтримка структурних реформ в реальному секторі економіки;
* забезпечення економічного зростання регіонів громади, зміцнення фінансово—економічної самостійності бюджету селищної об’єднаної територіальної громади;
* підвищення якості капітального бюджетування;
* підвищення ефективності управління бюджетними коштами шляхом комплексного використання програмно — цільового методу.

Програмно — цільовий метод бюджетування на довгостроковий період є запорукою зростання та розвитку бюджетних відносин на наступні роки.

Начальник фінансового відділу ОЛ.Вітвіцька