**УКРАЇНА**

**КРУПЕЦЬКА СІЛЬСЬКА РАДА**

**СЛАВУТСЬКОГО РАЙОНУ**

**ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**РІШЕННЯ**

ХХХІ сесії сільської ради VІІ скликання

24.12.2019 року Крупець №1

**Про надання субвенції з сільського бюджету**

**Крупецької сільської ради іншим бюджетам**

Розглянувши звернення Відділу з гуманітарних питань Улашанівської сільської ради про надання субвенції на утримання методиста, керівника гуртка БДТ та тренерів ДЮСШ, Управління соціального захисту населення Славутської РДА про виділення субвенції на виплату компенсації фізичним особам, що надають соціальні послуги, Славутського районного трудового архіву про виділення субвенції на утримання архіву, Центральної районної лікарні Славутського району про надання субвенції на оплату енергоносіїв, КП «Славутський центр ПМСД» про надання субвенції на утримання фельдшерів ФАПу с.Полянь, МПТБ с.Хоровиця та с.Дідова Гора та придбання пільгових медикаментів, Славутського РБК про надання субвенції на утримання керівника народного ансамблю танцю «Пролісок», Ганнопільської сільської ради про надання субвенції для спільного утримання комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» та спеціаліста, який буде проводити розрахунки на відшкодування компенсації за пільговий проїзд, відшкодування пільгового перевезення та надання пільг з послуг зв’язку, керуючись статтями 85, 93, 101 Бюджетного кодексу України та пунктом 27 частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», сільська рада

ВИРІШИЛА:

1. Передати 100 відсотків обсягу видатків медичної субвенції, обрахованої за фінансовими нормативами бюджетної забезпеченості мешканців Крупецької сільської ради на 2020 рік (651,3 тис.грн.) для фінансування медичних послуг населенню з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету.

2. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для Центральної районної лікарні Славутського району на оплату енергоносіїв з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету в сумі 336,85 тис.грн.

3. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для КП "Славутський центр ПМСД" Славутського району на утримання фельдшерів ФАПу с.Полянь, МПТБ с.Хоровиця та с.Дідова Гора та придбання пільгових медикаментів з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету в сумі 184,21 тис.грн.

4. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для Відділу з гуманітарних питань Улашанівської сільської ради на утримання методиста, керівника гуртка БДТ та тренерів ДЮСШ з бюджету Крупецької сільської ради до бюджету Улашанівської ОТГ в сумі 179,49 тис.грн.

5. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для спільного утримання Трудового архіву Славутського району з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету в сумі 55,0 тис.грн.

6. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для Славутського РБК на утримання керівника народного ансамблю танцю «Пролісок» з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету в сумі 111,6 тис.грн.

7. Надати субвенцію з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування для Ганнопільської сільської ради на спільне утримання комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» з бюджету Крупецької сільської ради до бюджету Ганнопільської ОТГ в сумі 40,93 тис.грн.

8. Надати іншу субвенцію з місцевого бюджету для Управління соціального захисту населення Славутського району на виплату компенсацій фізичним особам, що надають соціальні послуги з бюджету Крупецької сільської ради до Славутського районного бюджету в сумі 50,0 тис.грн.

9. Надати іншу субвенцію з місцевого бюджету для Ганнопільської сільської ради для утримання спеціаліста, який буде проводити розрахунки на відшкодування компенсації за пільговий проїзд, відшкодування пільгового перевезення та надання пільг з послуг зв’язку з бюджету Крупецької сільської ради до бюджету Ганнопільської ОТГ в сумі 115,72 тис.грн

10. Контроль за виконанням даного рішення покласти на постійну комісію з питань фінансів, бюджету, планування, соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва (О.В.Качаровська).

Сільський голова В.А.Михалюк

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до проекту рішення «Про сільський бюджет Крупецької сільської ради на 2020 рік»

**І. Інформація про соціально-економічний розвиток Крупецької сільської ради у 2019 році та прогноз її розвитку на 2020 бюджетний рік, покладені в основу проекту сільського бюджету**

У поточному році робота органів місцевого самоврядування Крупецької сільської ради була зосереджена на акумулювання ресурсів, зокрема фінансових, які спрямовувалися на комплексний розвиток території. Здійснювалися роботи по покращенню інфраструктури сіл, підвищення соціального рівня та стабільної суспільно-політичної ситуації.

Задля здійснення будівництва, реконструкції та капітальних ремонтів, було виготовлено проектно-кошторисні документації по 8 об'єктах інфраструктури, що знаходяться на території громади та утримуються за рахунок місцевого бюджету. Протягом січня-листопада 2019 року будівельними підприємствами усіх форм власності виконано робіт по капітального ремонту на суму 4233,22 тис. грн., за відповідний період 2018 року було здійснено 5111,43 тис. грн. Додатково здійснено поточні ремонти їдальні та класів гімназії, очищення водонапірної вежі, поточний ремонт амбулаторії, поточний ремонт системи газопостачання, поточний ремонт будинку культури, поточний ремонт покрівлі клубу, вуличного освітлення, поточний ремонт дорожнього покриття, проведено інвентаризацію землі на загальну суму – 5361,09 тис. грн..,

В загальному обсязі будівельних робіт, капітальний та поточний ремонти склали – 44% та 66% відповідно.

У 2019 році за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об’єднаних територіальних громад надійшло 1335,8 тис. грн.; субвенції на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження – 279,4тис.грн.; субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду – 938,84 тис. грн. За рахунок цих трансфертів реалізовано 2 проекти по капітальному ремонту, а саме замінено покрівлю, утеплено фасад, замінено вікна у фельдшерських пунктах с. Комарівка та с. Колом’є.

Однією із найважливіших проблем в громаді є ситуація із водопостачанням населених пунктів. У поточному році здано в експлуатацію мережу водопостачання в с. Колом'є по вул. Миру, вартість якого 299,92 тис. грн., що забезпечить доступ до питної води в населеному пункті.

На території Крупецької сільської ради функціонує 37 суб'єктів господарської діяльності з кількістю працівників – 636 чоловік. Середньомісячна заробітна плата за січень-вересень 2019 року становила 15567,90 грн., що в 3,7 рази вище рівня мінімальної заробітної плати (4173 грн.).

Станом на 01.11.2019 року заборгованість із виплати заробітної плати по громаді відсутня.

**ІІ. Доходи бюджету**

**Крупецької сільської ради**

**на 2020 рік**

Фінансовий ресурс бюджету сільської ради на 2020 рік здійснено з урахуванням змін, внесених до Бюджетного та Податкового кодексів України та інших законодавчих актів, що стосується місцевого бюджету та міжбюджетних відносин, основних положень проекту, основних напрямків бюджетної політики.

При прогнозуванні дохідної частини обласного бюджету на 2020 рік було враховано:

статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2018 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2019 рік та основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2020 рік за сценарієм І (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 23 жовтня 2019 року № 883);

фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2016 - 2018 років та надходження поточного року;

наявну податкову базу 2019 року.

Згідно проведених розрахунків, враховуючи зміни у законодавстві, динаміку надходжень по окремих податках за останні роки, обсяг доходів загального фонду з врахуванням міжбюджетних трансфертів бюджету сільської ради на 2019 рік обраховано в сумі **38931,71 тис. грн**

Основним платежем надходжень загального фонду є податок на доходи фізичних осіб, що становить 58,4 % від прогнозного показника загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) 2020 року.

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

- фонд оплати праці найманих працівників,

- допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується на рахунок фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування,

- винагорода за цивільно-правовими договорами.

***Код 11010000***

***«Податок на доходи фізичних осіб»***

Податок на доходи фізичних осіб до сільського бюджету заплановано в сумі **17006,6 тис. грн.,** що на 12,2 % більше від очікуваних надходжень 2019 року (15150,53 тис. грн.), за рахунок підняття мінімальної заробітної плати з 1 січня 2020 року. Прогнозні обсяги податку на доходи фізичних осіб на 2020 рік обчислено, виходячи із фонду оплати праці (ставка податку на доходи фізичних осіб 18 %) та з врахування мінімальної заробітної плати 4723 грн. Отже, до суми даного податку включено податок на доходи, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – **14711,8 тис. грн.,** податок на доходи, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – **2208,3 тис. грн.,** податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – **86,5 тис. грн.** Станом на 01.12.2019 року, за даними Славутській ОДПІ, у Крупецькій сільській раді зареєстрований 47 платників податку на доходи фізичних осіб. До прогнозу включені надходження, що надходять до бюджетів Лисиченської та Головлівської сільських рад, які були приєднані до Крупецької ОТГ 30.06.2019 року.

**Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2020 рік**

**тис. грн.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показник** | ***Надходження податку*** |
| 1 | Очікувані надходження податку на доходи фізичних осіб у 2019 році (контингент) | 25250,88 |
| **2** | **Прогнозні** показники **податку на доходи фізичних осіб** на **2019 рік до зведеного бюджету** (контингент) **(р.3+р.4+р.5+р.6+р.7), в тому числі:** | 28344,33 |
| 3 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 24519,67 |
| 4 | Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами | 0 |
| 5 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 3680,5 |
| 6 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування | 144,17 |
| **8** | **СІЛЬСЬКИЙ БЮДЖЕТ - 60% (р.2\*60%)** | **17006,6** |

***Код 11020000***

***«Податок на прибуток»***

Прогноз надходжень на 2020 рік **податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності** визначено відповідно до положень Бюджетного та Податкового кодексів України, з урахуванням очікуваних надходжень 2019 року та прогнозного рівня прибутковості підприємств, **в сумі 33,4 тис. грн**.

При прогнозуванні надходжень податку на прибуток на 2020 рік враховано:

* термін подання податкової звітності та сплата податку на прибуток підприємств за підсумками кварталу;
* динаміка декларування та сплати податку на прибуток у 2019 році;
* зменшення прибутку прибуткових підприємств.

Платником податку є Полянське спеціалізоване лісокомунальне підприємство, СЛКП «Гай», СЛП «Поляна» .

***Код 13010100***

***«Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування»***

Прогнозний показник надходжень по даному коду доходів очікується відповідно до норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а саме в сумі **928,08** тис. грн. В громаді зареєстровано 3 платника даного податку.

***Код 13010200***

***«Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів місцевого значення»***

На 2020 рік до бюджету Крупецької сільської ради очікується надходжень рентної плати за використання лісових ресурсів місцевого значення в сумі **1866,57** тис. грн. Планові показники обраховувались відповідно до даних Славутського Держлісгоспу, РСЛП «Ліс» та Шепетівського військового лісгоспу по платі за лісорубочні квитки. Фактичні надходження за 2019 рік склали 1722,07 тис. грн., відповідно, приріст складає 8 %.

Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, прогнозного індексу цін виробників промислової продукції, тенденції платного відпуску деревини.

***Код 13030000***

***«Рентна плата за користування надрами»***

Прогнозовані надходження рентної плати за користування надрами місцевого значення на 2020 рік становлять **2951,335** тис. грн., що на 848,885 тис. грн. більше очікуваних надходжень 2019 року, запланованих на початку бюджетного року. В громаді є два платника даного податку - ТОВ «Гірник - ВВ», ТОВ «Явір-Інвест». Надходження за одинадцять місяців 2019 року становлять 2455,586 тис. грн. Прогноз надходжень на 2020 рік обраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень поточного року, прогнозного індексу цін виробників промислової продукції, а також тенденції видобутку корисних копалин суб’єктами підприємницької діяльності за їх прогнозами.

***Код 14040000***

***«Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів»***

Прогнозний показник надходжень акцизного податку до бюджету сільської ради у 2020 році визначений на основі прогнозних обсягів виробництва та реалізації підакцизних товарів за 2019 рік, динаміки надходжень у 2017-2019 роках та становить **136,15 тис. грн.,** що на 15,3% більше фактичних надходжень за 11 місяців 2019 року.

***Код 18010000***

***«Податок на Майно»***

Надходження податку на майно на 2020 рік планувались, виходячи із внесених змін до Бюджетного кодексу та Податкового кодексу та фактичних надходжень плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у 2019 році, та становить **4254,92 тис. грн.,** в тому числі:

- **податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки** – прогноз надходжень обраховано, виходячи із поданих декларацій та нарахувань за 2019 рік з врахуванням очікуваних надходжень податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки. На 2020 рік прогнозований показник надходжень становить **1012,05 тис. грн.,** зокрема;

* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – **3,0 тис. грн.;**
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – **15,93 тис. грн.;**
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – **153,67 тис. грн.;**
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – **839,45 тис.грн**.

- **плата за землю** – прогноз надходжень проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності. На 2020 рік прогнозований показник надходжень становить **3242,87 тис. грн**., зокрема:

* земельний податок з юридичних осіб в сумі – **992,47 тис. грн.,**
* земельний податок з фізичних осіб в сумі – **172,9 тис. грн.,**
* орендна плата юридичних осіб в сумі – **1927,5 тис. грн.,**
* орендна плата фізичних осіб сумі – **150,0 тис. грн.**

За даними Славутської ОДПІ станом на 01.12.2019 року зареєстровано 20 юридичних осіб платників земельного податку, а саме: ТОВ "Гірник - ВВ", ПАТ "Славутський солодовий завод", ПАТ Укрзалізниця, ТОВ НВКП "Альфа" ЛТД, Хмельницька філія КРРТ, ПАТ"Хмельницькобленерго", ТОВ"Технобазальт-Інвест", Славутське КП РАЙСТ, ПАТ "Сбербанк", Славутське лісове господарство, ДП "Імпульс-Світ", ДП "Комбінат Естафета", Славутське УВКГ, ДП "НЕК Укренерго", ДП "НАЕК Енергоатом", ТОВ "Атоммонтажсервіс", ВП "Козятинська дирек.зал.перевез", КП «Славута-Сервіс».

Зареєстровано 10 договорів оренди укладених із юридичними особами: ТОВ "Акріс Агро", ПАТ "Славутський солодовий завод", СФГ "Астра", ВКП "Явір-Інвест", КП "Славутський піщаний кар"єр", ПАТ Укртелеком, ВП "Козятинська дирек.зал.перев.", ТОВ НВКП "Альфа" ЛТД, ПП КФ Прометей, СГ Славута-Полісся, ТОВ "Глобо-ЛТД", ПРАТ "ВФ Україна", а також заключено та зареєстровано 10 договорів оренди на землю з фізичними особами.

***Код 18030000***

***«Туристичний збір»***

Надходження туристичного збору у 2020 році очікується в сумі **1,2 тис. грн**. В громаді є один готель, ставка туристичного збору становить 1% від вартості проживання. Очікується, що в 2019 році збір буде сплачений за 5 діб проживання, середня вартість проживання – 250 грн. за добу.

***Код 18050000***

***«Єдиний податок»***

План по єдиному податку із суб’єктів підприємницької діяльності обраховано згідно внесених змін до Податкового кодексу України, а саме розширене коло платників єдиного податку (додана п’ята група), включено фіксований сільськогосподарський податок до складу єдиного податку (в т.ч. збільшені ставки по с\г виробника). Прогнозні надходження на 2020 рік по даному виду податку становлять **1919,0 тис.грн.** Відносний приріст надходжень даного податку очікується в межах 21-22% щодо планових надходжень 2018 року.

18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб в сумі **1015,8 тис.грн.**

18050500 «Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників в сумі **903,2 тис.грн.**

За даними Славутської ОДПІ по Крупецькій громаді зареєстровано 54 платника єдиного податку.

***Код 21010300***

***«Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету»***

До 2019 року на території сільської ради функціонувало одне комунальне підприємство «Полянське спеціалізоване лісокомунальне підприємство», а у 2020 році перейдуть ще СЛКП «Гай» та СЛП «Поляна», саме тому було спрогнозовано надходження по даному коду доходів. Сума надходжень у 2020 році очікується в розмірі **10,26 тис. грн**., при розрахунку враховані фактичні надходження у 2019 році.

***Код 22012500***

***«Плата за надання інших адміністративних послуг»***

Прогнозний показник надходжень плати за надання інших адміністративних послуг на 2020 рік розраховано з урахуванням внесених змін до Бюджетного кодексу України у частині зарахування у повному обсязі державного мита до місцевого бюджету та на основі очікуваних надходжень у 2019 році. Прогнозні показники плати за надання інших адміністративних послуг до сільського бюджету на 2020 рік складатимуть **10,975 тис. грн.**

***Код 22090000***

***«Державне мито»***

Прогноз надходження державного мита в сільський бюджет на 2020 рік розрахований з урахуванням положень Бюджетного кодексу України та Декрету Кабінету міністрів України “Про державне мито”, надходження очікуються на рівні **0,12 тис.грн.,** на рівні очікуваних надходжень за 2019 рік.

***Доходи спеціального фонду***

**Прогнозні показники** доходів спеціального фонду сільського бюджету на 2020 рік, у порівнянні із очікуваними показниками 2019 року, **збільшено на 58,7 тис.грн.** Показник розрахувається з урахування фактичних надходжень до спеціального фонду за 11 місяців 2019 року.

**Основними** платежами **спеціального фонду** єекологічний податок та власні надходження бюджетних установ, що перебувають у комунальній власності, що, відповідно, становлять  **73% та 27 %** прогнозованих показників доходів спеціального фонду 2020 року. Сума надходжень запланована в розмірі **253,5 тис. грн.**

***Код 19010000***

***«Екологічний податок»***

Прогнозні надходження на 2020 рік екологічного податку передбачені в сумі **186,0** тис. грн., що на 58,2 тис.грн. більше очікуваних надходжень 2019 року.

Відповідно до Бюджетного кодексу екологічний податок розподіляється:

- 45 % до державного бюджету;

- 25 % до сільських, селищних, міських бюджетів;

- 30 % до обласного бюджету.

Розрахунок проведено відповідно даних Славутської ОДПІ з врахуванням фактичної та прогнозованої кількості платників податку, за ставками в розрізі кожного виду забруднення, затвердженими Податковим кодексом України.

Найбільше надходжень даного податку у 2019 році надійшло від ПАТ «Славутський солодовий завод» та КП «Славутське ЖКО».

***Власні надходження бюджетних установ***

До власних надходжень бюджетних установ належать плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, плата за оренду майна бюджетних установ, надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна).

Прогнозна сума власних надходжень сільського бюджету на 2020 рік визначено відповідно до положень Бюджетного кодексу України та становить **67,5** тис. грн., в тому числі по галузях:

- Освіта – 60,0 тис.грн.;

- Культура – 7,5 тис.грн.;

**Трансферти**

План по дотації з місцевого бюджету загального фонду становить **657,7 тис. грн.,** по субвенціях до загального фонду бюджету – **9155,4 тис. грн.,** з них: освітня субвенція з Державного бюджету – **8504,1 тис. грн.** та медична субвенція з Державного бюджету – **651,3 тис. грн.**

**ІІІ. Видатки бюджету**

**Крупецької сільської ради**

**на 2020 рік**

Фінансовий ресурс сільського бюджету на 2020 рік сформовано з урахуванням Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України та основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку України на 2020 рік.

Формування видаткової частини на 2020 рік здійснювалось у відповідності до ст.77 Бюджетного кодексу України з урахуванням показників, затверджених Законом України “Про Державний бюджет України на 2020 рік”.

Основними причинами зростання видатків бюджетної сфери є:

- збільшення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС;

- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;

- інфляційні процеси.

Видатки по галузях бюджетної сфери заплановані виходячи з розмірів мінімальної заробітної плати з 1 січня – 4 723 гривень та розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду єдиної тарифної сітки 2 102 гривень.

При плануванні видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, які споживаються бюджетними установами, враховано ліміти споживання та установлені ціни і тарифи в 2019 році на момент формування проекту бюджету.

Крім того, для розрахунку потреби в коштах:

- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв застосовано коефіцієнти росту, які передбачені особливостями складання розрахунків до проектів місцевих бюджетів на 2019 рік (лист Міністерства фінансів України від 05.09.2019 року № 05110-14-6/22263) та існуючих тарифів;

- на оплату вартості харчування та інших поточних видатків бюджетних установ застосовано індекс споживчих цін 106 відсотків.

Запропоновані видатки в свою чергу мають в основному соціальне спрямування та сконцентровані на ключових напрямках.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей сільського бюджету, враховуючи мінімальну потребу галузей.

**Таким чином видаткову частину** **сільського** **бюджету сформовано в загальній сумі 39 185 210 гривень,** у тому числі **видатки загального фонду в сумі 37 252 490 гривень та спеціального фонду в сумі 1 932 720 гривень**.

Обсяг видатків **загального фонду** на галузі бюджетної сфери становить **37 252 490** гривень, з них:

органи місцевого самоврядування – 9 776 770 гривень (26,2 відсотків);

освіта – 16 015 750 гривень (питома вага у видатках загального фонду на галузі бюджетної сфери всього – 43,0 відсотка);

охорона здоров’я – 590 550 гривень (1,6 відсотків);

соціальний захист та соціальне забезпечення – 1 190 520 гривень (3,2 відсотка);

культура – 1 584 460 гривень (4,3 відсотка);

організація благоустрою – 1 902 540 гривень (5,1 відсотка);

утримання та розвиток інфраструктури доріг – 2 100 000 гривень (5,6 відсотка);

трансферти іншим бюджетам – 3 921 900 гривень (10,5 відсотків);

інші видатки – 170 000 гривень (0,5 відсотка).

**Видатки загального фонду будуть фінансуватись за рахунок:**

власних (закріплених) доходів – 27 439 390 гривень.

освітньої субвенції з державного бюджету – 8 504 100 гривень.

медичної субвенції з державного бюджету – 651 300 гривень.

дотації з державного бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я - 657 700 гривень.

Обсяг видатків **спеціального фонду** на галузі бюджетної сфери становить **1 932 720** гривень, з них:

органи місцевого самоврядування – 1 446 690 гривень (видатки розвитку);

освіта – 60 000 гривень (видатки споживання);

охорона здоров’я – 123 330 гривень (видатки розвитку);

культура – 96 700 гривень, в тому числі видатки розвитку – 89 200 гривень, видатки споживання – 7 500 гривень;

організація благоустрою – 20 000 гривень (видатки розвитку);

охорона навколишнього природного середовища – 186 000 гривень (видатки сподивання).

**Видатки спеціального фонду будуть фінансуватись за рахунок:**

власних (закріплених) доходів – 186 000 гривень;

власних надходжень установи від плати за послуги, що надаються бюджетними установами – 67 500 гривень.

передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку спеціального фонду – 1 679 220 гривень.

**Освіта**

Особливостями формування загального фонду бюджету по галузі «Освіта» на 2020 рік є:

1. Освітня субвенція в сумі 8 504 100 гривень, яка буде спрямована на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх шкіл.

2. Видатки за рахунок власних доходів сільського бюджету в сумі 6 853 950 гривень, які будуть спрямовані на утримання загальноосвітніх навчальних закладів, дошкільних навчальних закладів, оздоровчого табору.

3. Видатки за рахунок додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти в сумі 657 700 гривень.

Загальний обсяг коштів, доведений на утримання установ освіти, становить 16 195 240 гривень., з них передано до бюджету Улашанівської ОТГ:

- на фінансування позашкільної освіти – 79 490 гривень.

- на фінансування видатків по оплаті праці з нарахуваннями ставки методиста – 100 000 гривень.

Загальна сума коштів, що буде передано згідно угоди між Улашанівською сільською радою та Крупецькою сільською радою становить 179 490 гривень.

Загальний обсяг видатків сільської ради на утримання закладів освіти становить 16 015 750 гривень.

В складі видатків на 2020 рік включено видатки на реалізацію окремих норм законодавства такі як безкоштовне харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів та дітей із малозабезпечених сімей, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування відповідно до абзацу 5 частини 3 статті 5 Закону України «Про охорону дитинства», виходячи з норми 12,0 грн. на діто - день харчування та харчування дітей дошкільного віку виходячи з норми 25,0 грн. на діто - день.

Розрахунковий фонд заробітної плати з нарахуваннями працівників закладів освіти обчислений в сумі 12 734 810 гривень.

При розрахунку фонду заробітної плати працівників бюджетної сфери враховано забезпечення підвищення мінімальної заробітної плати та розміру I тарифного розряду; доплати і надбавки до заробітної плати, які носять обов’язковий характер.

Розрахунок забезпечує виплату заробітної плати виходячи із розміру мінімальної заробітної плати, передбаченої Законом України « Про Державний бюджет України на 2020 рік» та зміни І тарифного розряду. Згідно з абзацами 8,9,10 частини 1 статті 57 Закону України «Про освіту» передбачені видатки педагогічним працівникам за вислугу років, додаткові оплати за окремі види педагогічної діяльності для працівників закладів освіти.

До розрахунку включено виплату надбавки вчителям та вихователям загальноосвітніх навчальних закладів в розмірі 20% посадового окладу (директор, заступник директора, вчителі початкових класів НУШ - 30% посадового окладу), відповідно до постанови КМУ №373 від 23.03.2011 року в сумі 961 130 гривень. Також до розрахунку включена виплата матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі 100% посадового окладу: по педпрацівникам – 299 300 гривень; по дошкільних навчальних закладах – 48 050 гривень та технічним працівникам 91 730 гривень.

Видатки на харчування учнів та дітей дошкільного віку по дошкільних закладах та загальноосвітніх школах становлять 637 200 гривень. Вказані кошти забезпечують реалізацію абзацу 5 частини 3 статті 5 Закону України «Про охорону дитинства» в частині безкоштовного харчування учнів 1-4 класів загальноосвітніх навчальних закладів, дітей із малозабезпечених сімей та дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, дітей військовослужбовців – учасників АТО із розрахунку 12,0 грн. на один діто-день. Також передбачено харчування дітей дошкільного віку із розрахунку 25,0 грн. на один діто-день.

Видатки по загальноосвітніх школах на придбання паливно-мастильних матеріалів та запчастин до автобусу, канцелярських, господарських та електричних товарів, миючих засобів, медикаментів та спортивного інвентарю передбачено в сумі 595 900 гривень.

Видатки на відрядження (курси, конкурси, олімпіади) обраховано в сумі 50 000 гривень.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачається виділити 1 418 720 гривень.

На оплату послуг (крім комунальних) передбачено видатків в сумі 469 650 гривень. Інші видатки – 20 000 гривень.

Крім того, на утриманні Крупецької сільської ради перебуває оздоровчий табір. Передбачено видатки на оплату праці в сумі 74 890 гривень.

У складі видатків по галузі «Освіта» передбачено видатки споживання спеціального фонду бюджету за рахунок власних надходжень установи від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, в сумі 60 000 гривень.

**Охорона здоров**’**я**

Особливостями формування загального фонду бюджету по галузі «Охорона здоров’я» на 2020 рік є:

1. Медична субвенція в сумі 651 300 гривень, яка буде спрямована на вторинну медичну допомогу.

2. Видатки за рахунок власних доходів сільського бюджету в сумі 1 234 940 гривень, які будуть спрямовані на утримання закладів охорони здоров’я.

В тому числі, відповідно до листа Центральної районної лікарні за рахунок коштів сільського бюджету було вирішено спрямувати на оплату енергоносіїв кошти в сумі 336 850 гривень.

На виконання Програми фінансової підтримки комунального підприємства «Славутський центр первинної медико-санітарної допомоги» Славутського району Хмельницької області на 2020 рік за рахунок коштів сільського бюджету було вирішено спрямувати кошти на утримання фельдшерів ФАПу с.Полянь, МПТБ с.Хоровиця та с.Дідова Гора – 174 210 гривень, на придбання пільгових медикаментів – 10 000 гривень.

З січня 2020 року на баланс сільської ради будуть передані точки обліку електричної енергії та газопостачання по амбулаторіях, ФАПах та МПТБ, що розташовані на території Крупецької ОТГ. У зв’язку з цим видатки на оплату енергоносіїв заплановані з сільського бюджету в сумі 239 550 гривень.

На оплату послуг (крім комунальних) передбачено видатків в сумі 351 000 гривень на проведення поточного ремонту (благоустрій території) ФАПу с.Колом’є та ремонт огорожі біля ФАПів с.Колом’є та с.Стригани.

По галузі “Охорона здоров’я” передбачено видатки розвитку спеціального фонду бюджету в сумі 123 330 гривень, за рахунок спрямування коштів з загального фонду до спеціального. Дані кошти спрямовано на виготовлення проектно-кошторисних документацій на капітальний ремонт (внутрішнє опорядження та утеплення перекриття) будівлі ФАПу с.Комарівка та на капітальний ремонт (внутрішнє опорядження) будівлі ФАПу с.Колом’є.

Загальний обсяг коштів, доведений на утримання установ охорони здоров’я, становить 2 009 570 гривень, з них буде передано до районного бюджету згідно угоди між Славутською районною радою та Крупецькою сільською радою 1 172 360 гривень.

**Соціальний захист і соціальне забезпечення населення**

За рахунок власних доходів бюджету Крупецької сільської ради на 2019 рік передбачено видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення в сумі 1 190 520 гривень, з них:

* за бюджетною програмою «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв’язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» (КПКВК 0113104) передбачено видатки в загальному обсязі 840 520 гривень. За рахунок даних коштів буде здійснюватися утримання соціальних працівників, що здійснюють надання соціальної допомоги на дому. Видатки на заробітну плату з нарахуваннями складають 825 520 гривень. Вказаний обсяг забезпечить повну потребу в коштах на утримання 7,0 штатних одиниць виходячи із розміру мінімальної заробітної плати 4 723 грн. та розміру І тарифного розряду в сумі 2 102 грн.

Крім того до фонду оплати праці включено видатки на виплату доплати за обслуговування осіб з обмеженими фізичними можливостями (20%), за шкідливі умови праці (15%), надбавка за складність та напруженість (50%), матеріальної допомоги на оздоровлення та стимулюючі виплати.

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю передбачені видатки в сумі 15,0 тис.грн.

- за бюджетною програмою «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок кошів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» (КПКВК 0113140) передбачено асигнування із загального фонду бюджету сільської ради у сумі 50 000 гривень на проведення заходів з оздоровлення та відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги (придбання путівок) (кошти спрямовано на реалізацію заходів Програми оздоровлення та відпочинку дітей Крупецької сільської ради на 2019-2023 роки, затвердженої рішенням сесії від 22.12.2018 року № 6).

- за бюджетною програмою «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» (КПКВК 0113242) передбачено асигнування із загального фонду бюджету сільської ради у сумі 300 000 гривень (кошти спрямовано на реалізацію заходів Програми надання соціальної допомоги в Крупецькій сільській раді на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням сесії від 12.01.2018 року № 7), а саме для:

надання допомоги на поховання осіб, які на день смерті ніде не працювали, не отримували пенсії, допомоги по безробіттю та не займались підприємницькою діяльністю;

надання одноразової матеріальної допомоги особам з інвалідністю, важкохворим, пенсіонерам, багатодітним сім’ям, які опинилися в складних життєвих умовах, постраждалим від стихійного лиха та пожежі;

надання одноразової матеріальної допомоги для осіб, які приймали участь у АТО та отримали поранення, а також сім’ям, члени яких приймають участь в АТО.

Згідно угоди між Славутською районною радою та Крупецькою сільською радою буде передано кошти у вигляді іншої субвенції для Управління соціального захисту населення Славутського району на виплати компенсації фізичним особам, що надають соціальні послуги в сумі 50 000 гривень.

Згідно угоди між Ганнопільською сільською радою та Крупецькою сільською радою буде передано кошти у вигляді іншої субвенції для бюджету Ганнопільської ОТГ на утримання спеціаліста, який буде проводити розрахунки на відшкодування компенсації за пільговий проїзд, відшкодування пільгового перевезення та надання пільг з послуг зв’язку в сумі 115 720 гривень.

**Культура**

В бюджеті Крупецької сільської ради у 2020 році на галузь «Культура і мистецтво» передбачено асигнування загальним обсягом – 1 681 160 гривень, з них: кошти загального фонду – 1 584 460 гривень, кошти спеціального фонду – 96 700 гривень, в тому числі кошти від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 7 500 гривень.

- за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» (КПКВК 0114030) на 2020 рік передбачені видатки у сумі 306 260 гривень. Ресурси спрямовані на утримання 5-ти бібліотек (бібліотека в с.Крупець, с.Колом’є, с.Полянь, с.Головлі, с.Лисиче). Витрати на заробітну плату з нарахуваннями розраховані в сумі 277 500 гривень, що забезпечить виплату заробітної плати виходячи із розміру мінімальної заробітної плати 4 723 грн. та розміру І тарифного розряду в сумі 2 102 грн., виплату обов'язкових доплат (за вислугу років).

До фонду оплати праці включені надбавки обов'язкового характеру та доплати. Крім того, включена надбавка за особливі умови роботи в розмірі до 50% відповідно до Постанови №1073 від 30.09.2009року в сумі 7,6 тис.грн. Матеріальна допомога на оздоровлення розрахована в розмірі посадового окладу в сумі 12 74 гривень.

Видатки на енергоносії передбачені у відповідності до їх фактичної потреби згідно встановлених лічильників, площ приміщень та ціни на споживання та транспортування електроенергії відповідно до діючих тарифів на споживання енергоносіїв у листопаді 2019 року і складають 1 760 гривень.

Інші поточні видатки становлять 27 000 гривень і будуть спрямовані на придбання предметів і матеріалів, оплату інших послуг та оплату відряджень.

* за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та iнших клубних закладів» (КПКВК 0114060) на 2020 рік передбачені видатки у сумі 1 374 900 гривень, із них кошти загального фонду – 1 278 200 гривень, кошти спеціального фонду – 96 700 гривень (в тому числі власні надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством – 7 500 гривень), які передбачено спрямувати на утримання будинку культури в с.Крупець, та с.Головлі, клубів у с.Колом’є, с.Полянь, с.Хоровиця та с.Лисиче. Витрати на заробітну плату з нарахуваннями розраховані в сумі 1 098 250 гривень, що забезпечують виплату заробітної плати виходячи із розміру мінімальної заробітної плати 4 723 грн. та розміру І тарифного розряду в сумі 2 102 грн., виплату обов'язкових доплат (за вислугу років), надбавка за складність та напруженість. Матеріальна допомога на оздоровлення розрахована в розмірі посадового окладу в сумі 39 610 гривень.

Видатки на енергоносії передбачені у відповідності до їх фактичної потреби згідно встановлених лічильників, площ приміщень та ціни на споживання та транспортування електроенергії відповідно до діючих тарифів на споживання енергоносіїв у листопаді 2019 року і складають 86 500 гривень.

Інші поточні видатки становлять 93 450 гривень, що будуть спрямовані на придбання предметів та матеріалів, виплату відряджень та оплату інших послуг.

Обсяг видатків спеціального фонду по відділу культури обраховано в сумі 96 700 гривень. В тому числі, надходження спеціального фонду, що утворились за рахунок власних надходжень установи від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю, в сумі 7 500 гривень будуть спрямовані на забезпечення видатків, що не покриваються коштами загального фонду. Надходження спеціального фонду, за рахунок передачі коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку, в сумі 89 200 гривень будуть спрямовані на покращення матеріальної бази клубу с.Полянь (придбання проектора, колонок, світломузики) та виготовлення проектно-кошторисної документації на реконструкцію будівлі під приміщення клубу с.Потереба.

**Органи місцевого самоврядування**

Обсяг видатків на утримання апарату сільської ради визначено в сумі 11 223 460 гривень.

Виходячи з показників чисельності апарату, фонд оплати праці з нарахуваннями при штатній чисельності 32,0 штатних одиниць визначено в сумі 8 978 310 гривень.

До фонду оплати праці включені обов'язкові виплати (фонд по посадових окладах, ранг, вислуга років), стимулюючі виплати, преміальний фонд, матеріальна допомога на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань.

Видатки на енергоносії передбачені у відповідності до їх фактичної потреби згідно встановлених лічильників, площ приміщень та ціни на споживання та транспортування електроенергії відповідно до діючих тарифів на споживання енергоносіїв у листопаді 2019 року і складають 158 820 гривень.

По КЕКВ 2210 видатки передбачені в сумі 262 500 гривень та включають видатки на придбання паливно-мастильних матеріалів, автомобільних запчастин, канцелярських та господарських товарів, придбання комплектуючих до комп'ютерної техніки.

Оплата послуг (крім комунальних) передбачена в сумі 315 140 гривень Видатки на відрядження заплановані в сумі 35 000 гривень. Інші видатки – 27 000 гривень.

На 2020 рік передбачено видатки розвитку спеціального фонду бюджету, за рахунок спрямування коштів з загального фонду до спеціального, в сумі 1 446 690 гривень. Дані кошти спрямовано на проведення капітального ремонту будівлі під приміщення центру надання адміністративних послуг за адресою с.Крупець, вул.Незалежності, 51А, Славутського району, Хмельницької області.

**Організація благоустрою населених пунктів**

Видатки за бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» (КПКВК 0116030) на 2020 рік складають 1 922 540 гривень, в тому числі видатки загального фонду – 1 902 540 гривень, видатки спеціального фонду – 20 000 гривень. Вказані кошти передбачені на реалізацію Програми благоустрою населених пунктів Крупецької сільської ради на 2018-2020 роки, що затверджена рішенням сесії від 12.01.2018 року № 4.

Кошти загального фонду будуть направлені:

* на виплату винагороди за договорами ЦПХ – 172 870 гривень.
* на придбання госптоварів, матеріалів для поточного ремонту (благоустрою території), придбання сміттєвих баків та лавочок – 170 000 гривень.
* оплата послуг по обслуговуванню електрогосподарства – 10 000 гривень.
* крижування дерев – 150 000 гривень.
* благоустрій території (впорядкування кладовищ) – 100 000 гривень.
* розчищення доріг від снігових заметів – 150 000 гривень.
* на проведення хлорування криниць та водойм – 10 000 гривень.
* проведення хімічного аналізу води – 10 000 гривень.
* впорядкування сміттєзвалищ – 120 000 гривень.
* поточний ремонт ліній вуличного освітлення – 300 000 гривень.
* підсипання доріг протиожеледним покриттям – 50 000 гривень.
* довезення піску до кладовища – 100 000 гривень.
* улаштування благоустрою кладовища с.Стригани – 177 640 гривень.
* технічне обстеження водонапірної вежі с.Лисиче – 7 000 гривень.
* інші видатки – 104 730 гривень.
* на оплату вуличного освітлення (електроенергії) – 270 300 гривень (розрахунок проводився відповідно до фактичної потреби згідно встановлених лічильників, ціни на споживання та транспортування електроенергії відповідно до діючих тарифів на споживання енергоносіїв у листопаді 2019 року).

Кошти спеціального фонду в сумі 20 000 гривень будуть направлені на придбання бензокосарок в кількості 2 штуки.

**Здійснення заходів із землеустрою**

За бюджетною програмою «Здійснення заходів із землеустрою» (КПКВК 0117130) передбачено видатки по загальному фонду на 2020 рік в сумі 60 000 гривень. Дані кошти будуть спрямовані на виготовлення технічної документації на земельні ділянки, які передаються у власність територіальної громади.

**Утримання та розвиток інфраструктури доріг**

Видатки за бюджетною програмою «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» (КПКВК 0117461) передбачено у сумі 2 100 000 гривень. Означені кошти направлені на виконання Програми утримання та розвиток інфраструктури доріг Крупецької сільської ради на 2020-2022 роки, що затверджена рішенням сесії від 22.11.2019 року № 5 а саме - на проведення поточного ремонту доріг Крупецької об’єднаної територіальної громади, що забезпечить доведення твердого покриття доріг до відповідного стану для безпечного переміщення автотранспорту та пішоходів.

**Охорона навколишнього природного середовища**

У 2020 році на виконання заходів відповідно до Програми природоохоронних заходів місцевого фонду охорони навколишнього середовища на 2020 рік, затвердженої рішенням сесії від 16.12.2019 року № 4, по спеціальному фонду плануються видатки в сумі 186 000 гривень для проведення заходів із транспортування та складування побутових сільськогосподарських і промислових відходів виробництва, кубових залишків, рекультивації сміттєзвалища та проведення заходів з озеленення сіл. Вказаний захід забезпечить проведення благоустрою території, знищення джерел забруднення.

**Інші видатки**

У загальному фонді сільського бюджету на 2020 рік передбачено видатки згідно Програма фінансового забезпечення представницьких витрат та інших видатків, пов'язаних з діяльністю Крупецької сільської ради на 2020-2023 роки в сумі 60 000 гривень. Дані кошти будуть спрямовані на організацію та проведення заходів, передбачених чинним законодавством та визначених Програмою, та на сплату членських внесків до ВАОМС «Асоціація міст України» та «Асоціація об’єднаних територіальних громад».

**Міжбюджетні трансферти**

У складі бюджету планується передбачити видатки 3 921 900 гривень, в тому числі:

* Реверсна дотація – 2 196 800 гривень.
* Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров`я за рахунок коштів медичної субвенції – 651 300 гривень.
* Субвенція з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування – 908 080 гривень, в тому числі для Центральної районної лікарні на оплату енергоносіїв – 336 850 гривень; для Відділу з гуманітарних питань Улашанівської сільської ради на утримання методиста – 100 000 гривень, на утримання 1 ставки тренера ДЮСШ (січень-липень) та відрядження команди на змагання – 61 590 гривень, утримання 0,22 ставки керівника гуртка БДТ – 17 900 гривень; для КП «Славутський центр ПМСД» на утримання фельдшерів ФАПу с.Полянь, МПТБ с.Хоровиця та с.Дідова Гора – 174 210 гривень, на придбання пільгових медикаментів – 10 000 гривень; для спільного утримання Трудового архіву Славутського району – 55 000 гривень; для Славутського РБК на утримання керівника народного ансамблю танцю «Пролісок» - 111 600 гривень; для комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» Ганнопільської сільської ради на виплату заробітної плати техпрацівнику та медичній сестрі, оплату енергоносіїв – 40 930 гривень.
* Інші субвенції з місцевого бюджету – 165 720 гривень, у тому числі для Управління соціального захисту населення Славутського району на виплату компенсацій фізичним особам, що надають соціальні послуги – 50 000 гривень; для бюджету Ганнопільської ОТГ на утримання спеціаліста, який буде проводити розрахунки на відшкодування компенсації за пільговий проїзд, відшкодування пільгового перевезення та надання пільг з послуг зв’язку в сумі 115 720 гривень.

На видатки резервного фонду планується спрямувати 50,0 тис. грн.

**ІV. Інформація про хід виконання бюджету Крупецької сільської ради у 2019 році**

Бюджет Крупецької сільської ради затверджено рішенням сесії сільської ради від 22.12.2018 р. № 13:

## *- по доходах з урахуванням трансфертів в сумі 30 368 044 грн., в тому числі доходи загального фонду – 30 181 744 грн., спеціального фонду – 186 300 грн.;*

**- по видатках** **з урахуванням трансфертіву сумі 30 368 044****грн.,** в тому числі видатки загального фонду – 28 932 004 грн., видатки спеціального фонду – 1 436 040 грн.

Протягом року до розпису сільського бюджету вносилися зміни. Так, станом на 01.11.2019 року планові показники по:

**- доходах з урахуванням трансфертів на 2019 рік складаєють 36 941 949 грн.**, в тому числі доходи загального фонду – 35 207 649 грн., спеціального фонду – 1 734 300 грн.;

**- видатках з урахуванням трансфертів на 2019 рік складають 40 878 643 грн.**, в тому числі видатки загального фонду – 33 620 050 грн., спеціального фонду – 7 258 593 грн.

Виконання доходної частини сільського бюджету за 10 місяців 2019 року характеризується наступними показниками:

**Аналіз виконання доходів бюджету Крупецької сільської за 10 місяців 2019 року**

грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Найменування надходжень | **Загальний фонд** | | | **Спеціальний фонд** | | |
| Затверд-жено розписом з урахуванням змін на рік | Фактично надійшло | % виконання | Затверд-жено розписом з урахуванням змін на рік | Фактично надійшло | % виконання |
|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **10000000** | **Податкові надходження** | **22 737 690** | **19 665 934** | **86,5** | **127 800** | **172 039** | **134,6** |
| **11000000** | **Податки на доходи, подат-ки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості** | **13 089 230** | **11 417 663** | **87,2** | **0** | **0** | **0,0** |
| **11010000** | **Податок та збір на доходи фізичних осіб** | **13 085 070** | **11 415 503** | **87,2** | **0** | **0** | **0,0** |
| 11010100 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати | 12 242 440 | 10 713 325 | 87,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| 11010400 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата | 793 780 | 644 958 | 81,2 | 0 | 0 | 0,0 |
| 11010500 | Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізич-ними особами за результа-тами річного декларування | 48 850 | 57 220 | 117,1 | 0 | 0 | 0,0 |
| **11020000** | **Податок на прибуток підприємств** | **4 160** | **2 160** | **51,9** | **0** | **0** | **0,0** |
| 11020200 | Податок на прибуток під-приємств та фінансових ус-танов комунальної власності | 4 160 | 2 160 | 51,9 | 0 | 0 | 0,0 |
| **13000000** | **Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів** | **4 984 610** | **3 618 339** | **72,6** | 0 | 0 | **0,0** |
| **13010000** | **Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів** | **2 566 260** | **1 864 755** | **72,7** | 0 | 0 | 0,0 |
| 13010100 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування | 584 000 | 586 719 | 100,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| 13010200 | Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) | 1 982 260 | 1 278 036 | 64,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| **13030000** | **Рентна плата за користування надрами** | **2 418 350** | **1 753 583** | **72,5** | 0 | 0 | **0,0** |
| 13030100 | Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення | 4 000 | 4 144 | 103,6 | 0 | 0 | 0,0 |
| 13030200 | Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення | 2 414 350 | 1 749 439 | 72,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| **14000000** | **Внутрішні податки на товари та послуги** | **108 100** | **98 093** | **90,7** | **0** | **0** | **0,0** |
| 14040000 | Акцизний податок з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів | 108 100 | 98 093 | 90,7 | 0 | 0 | 0,0 |
| **18000000** | **Місцеві податки** | **4 555 750** | **4 531 839** | **99,5** | **0** | **0** | **0,0** |
| **18010000** | **Податок на майно** | **3 566 750** | **3 487 336** | **97 8** | **0** | **0** | **0,0** |
| 18010100 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості | 7 000 | 2 985 | 42,6 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010200 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів житлової нерухомості | 6 950 | 13 007 | 187,2 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010300 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості | 49 560 | 103 147 | 208,1 |  |  | 0,0 |
| 18010400 | Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами,які є власниками об`єктів нежитлової нерухомості | 642 430 | 733 508 | 114,2 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010500 | Земельний податок з юридичних осіб | 776 070 | 734 914 | 94,7 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010600 | Орендна плата з юридичних осіб | 1 928 000 | 1 732 206 | 89,8 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010700 | Земельний податок з фізичних осіб | 86 990 | 94 032 | 108,1 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18010900 | Орендна плата з фізичних осіб | 69 750 | 73 537 | 105,4 | 0 | 0 | 0,0 |
| **18030000** | **Туристичний збір** | **1 250** | **300** | **24** | **0** | **0** | **0,0** |
| 18030200 | Туристичний збір, сплачений фізичними особами | 1 250 | 300 | 24 | 0 | 0 | 0,0 |
| **18050000** | **Єдиний податок** | **987 750** | **1 044 202** | **105,7** | **0** | **0** | **0,0** |
| 18050400 | Єдиний податок з фізичних осіб | 571 680 | 673 711 | 117,8 | 0 | 0 | 0,0 |
| 18050500 | Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків | 416 070 | 370 491 | 89 | 0 | 0 | 0,0 |
| **19000000** | **Інші податки та збори** | **0** | **0** | **0,0** | **127 800** | **172 039** | **134,6** |
| **19010000** | **Екологічний податок** | **0** | **0** | **0,0** | **127 800** | **172 039** | **134,6** |
| 19010100 | Надходження від викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення | 0 | 0 | **0,0** | 55 000 | 32 435 | 59 |
| 19010200 | Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти | 0 | 0 | **0,0** | 11 560 | 9 872 | 85,4 |
| 19010300 | Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об`єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини | 0 | 0 | **0,0** | 61 240 | 129 732 | 211,8 |
| **20000000** | **Неподаткові надходження** | **33 880** | **25 365** | **74,9** | **58 500** | **8 664 015** | **14810,3** |
| **21000000** | **Доходи від власності та підприємницької діяльності** | **10 560** | **13 451** | **127,4** | **0** | **0** | **0,0** |
| **21010000** | **Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного бюджету, та дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки, паї) господарських товариств, у статутних капіталах яких є держава** | **10 560** | **160** | **1,5** | **0** | **0** | **0,0** |
| 21010300 | Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету | 10 560 | 160 | 1,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| **21080000** | **Інші надходження** | **0** | **13 291** | **0** | **0** | **0** | **0,0** |
| 21081100 | Адміністративні штрафи та інші санкції | 0 | 3 281 | **0** | 0 | 0 | 0,0 |
| 21081500 | Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів | 0 | 10 000 | **0** | 0 | 0 | 0,0 |
| **21081700** | **Плата за встановлення земельного сервітуту** | **0** | **10,55** | **0** | **0** | **0** | **0,0** |
| **22000000** | **Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності** | **23 320** | **9 413** | **40,4** | **0** | **0** | **0,0** |
| **22010000** | **Плата за надання адміністративних послуг** | **23 200** | **9 371** | **40,4** | **0** | **0** | **0,0** |
| 22012500 | Плата за надання інших адміністративних послуг | 23 200 | 9 371 | 40,4 | 0 | 0 | 0,0 |
| **22090000** | **Державне мито** | **120** | **42** | **35** | **0** | **0** | **0,0** |
| 22090100 | Державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування | 120 | 42 | 35 | 0 | 0 | 0,0 |
| **24000000** | **Інші неподаткові надходження** | **0** | **2 500** | **0** | **0** | **298** | **0** |
| **24060000** | **Інші надходження** | **0** | **2 500** | **0** | **0** | **298** | **0** |
| 24062100 | Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності | 0 | 0 | 0 | 0 | 298 | 0,0 |
| 24062200 | Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття грунтового покриву (родючого шару грунту) без спеціального дозволу | 0 | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 24060300 | Інші надходження | 0 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **25000000** | **Власні надходження бюджетних установ** | **0** | **0** | **0,0** | **58 500** | **8 663 717** | **14809,8** |
| **25010000** | **Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством** | **0** | **0** | **0,0** | **58 500** | **46 922** | **80,2** |
| 25010100 | Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю | 0 | 0 | 0,0 | 58 500 | 42 449 | 72,6 |
| 25010300 | Плата за оренду майна бюджетних установ | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 4 473 | 0 |
| **25020000** | **Інші джерела власних надходжень бюджетних установ** | **0** | **0** | **0,0** | **0** | **8 616 795** | **0,0** |
| 25020100 | Благодійні внески, гранти та дарунки | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 6 965 537 | 0,0 |
| 25020200 | Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об`єктів | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 1 651 258 | 0,0 |
| **30000000** | **Доходи від операцій з капіталом** | **0** | **1530** | **0,0** | **0** | **0** | **0,0** |
| **31000000** | **Надходження від продажу основного капіталу** | **0** | **1530** | **0,0** | **0** | **0** | **0,0** |
| **31010000** | **Кошти від реалізації скарбів, майна, одержаного державою або територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, безхазяйного майна, знахідок, а також валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі** | **0** | **1530** | **0,0** | **0** | **0** | **0,0** |
| 31010200 | Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі | 0 | 1530 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **РАЗОМ ДОХОДІВ без урахування трансфертів** | | **22 771 570** | **19 692 829** | **86,5** | **186 300** | **8 836 054** | **4742,9** |
| **40000000** | **Офіційні трансферти** | **12 436 079** | **10 400 512** | **83,6** | **1 548 000** | **1 548 000** | **100,0** |
| **41000000** | **Від органів державного управління** | **12 436 079** | **10 400 512** | **83,6** | **1 548 000** | **1 548 000** | **100,0** |
| **41030000** | **Субвенції** | **10 654 800** | **8 920 000** | **83,7** | **0** | **0** | **0,0** |
| 41033200 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об’єднаних теиторіальних громад | 1 335 800 | 1 036 000 | 77,6 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41033900 | Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | 7 509 900 | 6 356 700 | 84,6 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41034200 | Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам | 1 691 100 | 1 409 300 | 8333 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41034500 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій | 118 000 | 118 0000 | 100,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| **41040000** | **Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам** | **1 244 844** | **1 055 837** | **84,8** | **0** | **0** | **0,0** |
| 41040200 | 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 | 1 244 844 | 1 055 837 | 84,8 | 0 | 0 | 0,0 |
| **41050000** | **Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам** | **536 435** | **424 675** | **79,2** | **1 548 000** | **1 548 000** | **100,0** |
| 41050800 | Субвенція з місцевого бюджету на фінансування заходів соціально-економічної компенсації ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету | 279 400 | 167 640 | 60,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41051400 | Субвенція з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти `Нова українська школа` за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету | 94 735 | 94 735 | 100,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41053000 | Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів | 162 300 | 162 300 | 100,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 41053900 | Інші субвенції з місцевого бюджету | 0 | 0 | 0 | 1 548 000 | 1 548 000 | 100,0 |
| **ВСЬОГО ДОХОДІВ** | | **35 207 649** | **30 093 341** | **85,5** | **1 734 300** | **10 384 053** | **598,7** |

До загального фонду бюджетуза 10 місяців 2019 року **надійшло** 19 692 829 грн.власних надходжень**, планові призначення виконано на** 105,3%, **перевиконання складає 993 249 грн.**

***Податок на доходи фізичних осіб*** є основним джерелом формування доходної частини сільського бюджету. За 10 місяців 2019 року в бюджет Крупецької сільської ради поступило **11 415 503 *грн.*** податку на доходи фізичних осіб, що складає ***103,2%*** планових призначень на звітний період (11 058 540 грн.). Перевиконання в абсолютному значенні становить 356 963 грн.

Надходження по **рентній платі та платі за використання інших природних ресурсів** за 10 місяців 2019 року становлять **3 618 339 грн**., що складає ***100,2%*** планових призначень на звітний період (3 609 630 грн.). Перевиконання в абсолютному значенні становить 8 709 грн.

З початку року в бюджет сільської ради надійшло **3 487 337** грн. **плати за майно**, що більше запланованих обсягів надходжень за відповідний період на 276 197 грн. (108,6%).

***По єдиному податку*** за 10 місяців 2019 року поступлення склали ***1 044 202 грн.*** При планових надходженнях 699 510 грн. виконання складає ***149,3%.*** Перевиконання в загальному 344 692 грн.

***Поступлення акцизного податку*** з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів за 10 місяців 2019 року склали ***98 093 грн.,*** що складає ***109%*** до запланованих надходжень на відповідний період (90 000 грн.).

**До спеціального фонду** **сільського** **бюджету за 10 місяців 2019 року** надійшло **8 836 053 грн.** доходів без врахування трансфертів.

**Протягом 10 місяців** **2019** року сплачено **екологічного податку** в сумі **172 039** грн. При планових надходженнях 94 450 грн. виконання складає ***182,1%.*** Перевиконання становить 77 589 грн.

З початку року в бюджет сільської ради поступили кошти **власних надходжень** бюджетних установ в сумі 8 663 717 грн. З них 42 449 грн. надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, що сплачуються закладами культури за наданні платні послуги та закладами освіти (батьківська плата за харчування дітей).

Надходження отримані у вигляді благодійних внесків, грандів, дарунків становлять 6 965 537 грн.

Також Крупецька сільська рада протягом звітного періоду отримала у користування згідно актів прийому передачі основні засоби та необоротні активи закладів освіти та закладів охорони здоров’я, які розташовані на території сільської ради. Надходження згідно даних актів становлять 1 651 258 грн.

**Виконання видаткової частини сільського бюджету за 10 місяців 2019 року характеризується наступними показниками:**

За підсумками 10 місяців 2019 року видаткова частина сільського бюджету по загальному фонду виконана в сумі 26 410 710 грн. або на 78,6% до уточненого плану на 2019 рік. Виконання видатків по спеціальному фонду бюджету становить 5 997 208 грн. або 83,3% до річного показника уточненого плану.

**Аналіз виконання видатків сільського бюджету за 10 місяців 2019 року**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва галузі | Планові призначення на 2019 рік, грн. | | Касові видатки за 2019 рік, грн. | | % виконання уточнен. плану | |
| загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | Спеціаль-ний фонд |
| Державне управління | 7 518 130 | 566 060 | 5 803 987 | 553 066 | 77,2 | 97,7 |
| Освіта | 11 857 264 | 1 329 645 | 8 393 846 | 1 234 634 | 70,8 | 92,8 |
| Охорона здоров’я | 493 820 | 624 440 | 493 814 | 469 708 | 100,0 | 75,2 |
| Соціальний захист | 714 440 | 0 | 598 801 | 0 | 83,8 | 0,0 |
| ЖКГ | 1 600 701 | 469 970 | 1 138 581 | 265 289 | 71,1 | 56,4 |
| Культура і мистецтво | 1 749 260 | 39 000 | 1 476 584 | 37 427 | 84,4 | 96,0 |
| Економічна діяльність, в т.числі: | 2 653 360 | 3 590 600 | 2 444 792 | 2 960 334 | 92,1 | 82,4 |
| *Будівництво та регіональний розвиток* | *0* | *211 010* | *0* | *211 006* | *0,0* | *100,0* |
| *Транспорт та транспортна інфраструктура* | *2 646 380* | *0* | *2 437 812* | *0* | *92,1* | *0,0* |
| *Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністтю* | *6 980* | *3 379 590* | *6 980* | *2 749 328* | *100,0* | *81,3* |
| Інша діяльність, в т.числі: | 65 000 | 214 100 | 9 625 | 130 750 | 14,8 | 61,1 |
| *Захист населення і територій від надзвичайних ситуацій* | *15 000* | *0* | *9 625* | *0* | *64,2* | *0,0* |
| *Охорона навколишнього природного середовища* | *0* | *214 100* | *0* | *130 750* | *0,0* | *61,1* |
| *Резервний фонд* | *50 000* | *0* | *0* | *0* | *0,0* | *0,0* |
| Видатки не віднесені до основних груп і цільовий фондів | 486 765 | 20 278 | 405 744 | 0 | 83,3 | 0,0 |
| ***Разом:*** | ***27 138 740*** | ***6 854 093*** | ***20 765 774*** | ***5 651 208*** | ***76,5*** | ***82,4*** |
| Реверсна дотація | 1 403 400 | 0 | 1 170 000 | 0 | 83,4 | 0 |
| Субвенція з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів у галузі освіти | 2 081 000 | 0 | 1 842 610 | 0 | 88,5 | 0,0 |
| Субвенція з місцевого бюджету іншим місцевим бюджетам на здійснення програм та заходів у галузі охорони здоров'я | 1 691 100 | 0 | 1 409 300 | 0 | 83,3 | 0,0 |
| Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів. | 59 060 | 70 000 | 55 560 | 70 000 | 94,1 | 100,0 |
| Субвенція з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування | 1 079 549 | 265 000 | 1 000 265 | 265 000 | 92,6 | 100,0 |
| Інші субвенції з місцевого бюджету | 167 201 | 11 000 | 167 201 | 11 000 | 100,0 | 100,0 |
| **Всього:** | **33 620 050** | **7 200 093** | **26 410 710** | **5 997 208** | **78,6** | **83,3** |

***Станом на 1 листопада 2019 року кредиторська та дебіторська заборгованість по загальному фонду*** бюджету Крупецької сільської ради відсутня.

***Кредиторська заборгованість по спецільному фонду бюджету*** Крупецької сільської ради станом на 01.11.2019 року відсутня.

***Дебіторська заборгованість по видатках спеціального фонду*** Крупецької сільської ради станом на 01.11.2019 року відсутня.