**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту бюджету Пристоличної сільської територіальної громади**

**на 2021 рік**

ДОХОДИ

Дохідна частина прогнозу бюджету територіальної громади на 2021 рік розроблена на основі податкового законодавства, відповідно до норм Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

З урахуванням змін до Бюджетного кодексу України в 2015 році систему балансування замінено системою бюджетного вимірювання, яке передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

При цьому, вирівнювання здійснюється за податком на доходи фізичних осіб для бюджетів територіальних громад, обласних бюджетів.

В основу розрахунків доходів загального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік покладено макроекономічні показники соціально-економічного розвитку за 2020 рік та прогнозні макропоказники економічного розвитку Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік, та вимоги статті 64 Бюджетного кодексу України. У процесі визначення доходів загального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади враховано фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2017-2019 років та 11 місяців 2020 року.

Планові показники дохідної частини загального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади (без трансфертів) на 2021 рік обраховані у сумі 296 271,0 тис. грн.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік розрахований із урахуванням рівня середньої заробітної плати, а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

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

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);

- встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня у розмірі 6000,00грн. на місяць, з 1 липня 6500,00;

- підвищення прожиткового мінімуму.

Тис.грн.

|  |  |
| --- | --- |
| Дохідна частина бюджету | Прогноз на 2021 рік |
| Всього |
| Доходи загального фонду, всього: | 296 271,0 |
| в тому числі: |  |
| Податок та збір на доходи фізичних осіб | 159 120,0 |
| Місцеві податки і збори | 137 151,0 |

Виходячи з вимог Бюджетного кодексу України, що закладені в основу формування доходів загального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік, найбільшу питому вагу в бюджетних доходах займає податок та збір на доходи фізичних осіб.

На підставі звітних даних за 2019 рік надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до районного бюджету склало 159 120,0 тис. грн.

При розрахунку податку застосовувались норми Податкового кодексу.

При визначенні надходжень плати за місцеві податки і збори враховано динаміку надходжень за попередні роки.

**ВИДАТКИ**

**Загальний фонд**

При формуванні бюджету Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік враховано показники проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» та індикативні показники розроблені та доведені Міністерством фінансів України відповідно до вимог чинного законодавства та напрямів бюджетної політики.

Розрахунок видатків на заробітну плату здійснено на підставі розрахунків на штатну чисельність кожного закладу з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. № 268 “Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів” із змінами

Фонд оплати праці працівників бюджетної сфери установ та організацій комунальної власності розраховано з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного та соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів. Встановлення мінімальної заробітної плати в розмірі з 1 січня 6000грн. , з 1 липня 6500 грн. на місяць та встановлення посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС у розмірі 2670гривень.

Також, при складанні бюджету враховано індикативні показники доведені Міністерством фінансів України, прогнозні ціни на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг, необхідність передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер (медикаменти, придбання спеціалізованого харчування тощо), необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямах діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

**Органи державного управління**

На 2021рік у бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади передбачені видатки на утримання Апарату Пристоличної сільської ради за КПКВК 0110160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, об’єднаних територіальних громадах» у сумі **34 438,3**тис. грн.. Заробітна плата на утримання 68,5 штатних одиниць становить **26 820,2** тис. грн. Видатки з оплати комунальних послуг та енергоносіїв –**671,9** тис. грн.

**Освіта**

Видатки бюджету Пристоличної сільської територіальної громади у 2021 році на утримання установ і закладів освіти затверджені в сумі **159 849,023тис.грн.**

В загальному обсязі видатків передбачені кошти освітньої субвенції у розмірі **49 713 ,3** тис.грн., обсяг освітньої субвенції розраховано на основі формули, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1088, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя.

У загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на зростання соціальних стандартів та контингенту учнів, що здобувають загальну середню освіту. Як і у 2020 році, у наступному бюджетному періоді кошти освітньої субвенції спрямовуватимуться виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти, професійної (професійно-технічної), фахової перед вищої освіти державної та комунальної власності в частині забезпечення видатків на здобуття повної загальної середньої освіти, інклюзивно-ресурсних центрів.

Передбачені кошти будуть направлені на утримання 4 дошкільні навчальних закладів, загальноосвітні навчальні закладів–3, надання спеціальної освіти мистецькими школами, - 2 Інклюзивно- ресурсного центру-1

**На утримання 2 загальноосвітніх шкіл, навчально-виховних об’єднань« загальноосвітня школа 1 ступеня – дитячий садок» - 1** , заплановано **99 804,678** тис. грн.в тому числі освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі **49 713,3**тис. грн.,субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції у сумі – **49 713,3**тис. грн. на виплату заробітної плати педагогічним працівникам, додаткова дотація у сумі **– 254,678** тис. грн...

На харчування дітей – **3 340,6**тис.грн., в тому числі пільгових категорій

Вартість харчування у закладах загальної середньої освіти на одну дитину, відповідно розпорядження голови адміністрації та затверджених норм харчування, становить 23,71 гривні.

**На дошкільну освіту** – **32 793,3** тис. грн. В тому числі на харчування дітей дошкільних навчальних закладів заплановані видатки у **4 801,4,0**тис. грн.

Вартість харчування у закладах дошкільної освіти на одну дитину, відповідно розпорядження голови сільської ради та затверджених норм харчування, становить 43,97 гривень для дітей віком від 1 до 3 років та 67,44 гривень для дітей віком від 3 до 6/7 років.

При розрахунку видатків на харчування в 2021 році застосовані норми визначені постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2004 № 1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та оздоровчих закладах», із урахуванням ст. 5 Закону України «Про охорону дитинства» з урахуванням положень спільного листа Міністерства освіти і науки України від 07.02.2005   
№ 1/9-49 та Міністерства фінансів України від 07.02.2005 № 31-03140-02-8/1814 та інших нормативно-правових актів.

Власні надходження бюджетних установ по зазначеній галузі на 2021 рік складають 4 331 ,7 тис.грн.

**На надання спеціальної освіти мистецькими школами - Школи мистецтв В.Олександрівка та ДМШ с.Щасливе**  в бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік передбачені в сумі

**17 399,6** тис.грн.

**На надання спеціальної освіти Інклюзивно-ресурсними центрами -** в бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік передбачені в сумі **2 226,845** тис.грн.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення в бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік передбачені в сумі **8 387,0**тис.грн.

На забезпечення утримання та діяльність центрів соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді – 1 281,0 тис. грн., інші заходи та заклади – 6 506,0 тис. грн., тис. грн., на оздоровлення дітей – 600,0 тис. грн.

**Культура і мистецтво**

На утримання установ та закладів культури і мистецтва, проведення заходів в складі видатків бюджету Пристоличної сільської територіальної громади на 2021 рік передбачено видатки в обсязі **4 479,8**тис.грн.

В складі цих видатків передбачаються кошти на утримання на інші заклади та заходи в галузях культури і мистецтва -**1500,0**тис. грн., на бібліотеки – **979,7**тис. грн., на палаци і будинки культури , клуби та інші заходи клубного типу – **2000,10**тис. грн.

При обрахунку видатків на зазначену галузь враховано всі індикативні показники щодо формування бюджету Пристоличної сільської територіальної громади , доведені Міністерством фінансів України, потребу відповідно до обґрунтованих розрахунків розпорядника та необхідність передбачення першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер, необхідність оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямах діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

**Фізична культура і спорт**

Загальна сума видатків бюджету Пристоличної сільської територіальної громади у 2021 році на фінансування заходів та закладів фізичної культури і спорту передбачено в сумі **887,0** тис. грн.

В їх складі передбачаються видатки забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров’я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення **– 887,0,0**тис. грн.

**Міжбюджетні трансферти**

В бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади міжбюджетні трансферти заплановані у сумі – **57 054,4**тис. грн., у тому числі реверсна дотація – **53 318,4**тис. грн.; Інші субвенції - **3 736,0**тис.грн.

**Резервний фонд**

В бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади заплановані видатки резервного фонду у сумі **2 500,0**тис. грн.

Порядок використання коштів з резервного фонду в частині виділення коштів на непередбачені видатки, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету, визначено постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2002 №415 (зі змінами).

**Спеціальний фонд**

Видатки спеціального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади передбачені у сумі **69 467,312** тис. грн. ( в тому числі бюджет розвитку – **60 585,312** тис. грн.).

Видатки бюджету розвитку (кошти, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду) у сумі

**45 608,632** тис. грн. в тому числі на :

**3 000 ,00** тис. грн.  **-** Будівництво середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів на 24 класи (720 учнів) по вул.Погребняка в с.Чубинське Великоолександрівської сільської ради Бориспільського району Київської області, з реконструкцією незавершеної будівництвом будівлі амбулаторії під навчально-виробничий корпус школи. Коригування.

**9 000 ,00** тис. грн.  **-** "Будівництво Дошкільного навчального закладу загального розвитку (ясла-садок) до 220 дітей по  
вул.. Матросова, 14 в с. Велика Олександрівка  
Бориспільського району Київської області».

**23 335**,200 тис. грн. - «Будівництво дошкільного навчального закладу на 195 місць по вул.Лесі Українки, 5 в с.Щасливе Бориспільського району Київської області».

**5 000 ,00** тис. грн. Реконструкція каналізаційної насосної станції №3 по вул. Погребняка 12Б, в с. Чубинське , Великоолександрівської сільської ради, Бориспільського району, Київської області.

**3 000 ,00** тис. грн. Капітальний ремонт тротуару по вул. Овочева від вул. Центральна с. М.Олександрівка до ЖК "Новосельцево" вул. Виставкова у с. Чубинське Бориспільського району Київської області.

**1 844 ,200** тис. грн. Капітальний ремонт дорожнього покриття по вул.Героїв Майдану в с.Щасливе Бориспільського району, Київської області. та

«Капітальний ремонт дорожнього покриття по вул.Героїв Майдану в с.Щасливе Бориспільського району, Київської області.»Коригування 2 .

Видатки бюджету розвитку (кошти, що надійшли, як інші субвенції) у сумі **19 417,680** тис. грн. в тому числі на будівництво ЗОШ с.Чубинське.

**Органи державного управління**

У бюджеті Пристоличної сільської територіальної громади передбачені видатки спеціального фонду на утримання Апарату Пристоличної сільської ради за КПКВК 0110160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах(місті Києві), селищах, селах, об’єднаних територіальних громадах» у сумі **100,0** тис.грн.

**Освіта**

Видатки спеціального фонду бюджету Пристоличної сільської територіальної громади у 2021 році на утримання установ і закладів освіти затверджені в сумі **229 ,232тис.грн.** ( в т.ч. за рахунок коштів субвенції 129,232тис.грн.)

Головний бухгалтер