

Пояснювальна записка до проєкту рішення «Про бюджет Літинської селищної територіальної громади на 2021 рік»

Проєкт бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2021 рік складено з урахуванням змін адміністративно-територіального устрою, основних макроекономічних показників, ключових засад та особливостей формування державної бюджетної політики в частині місцевих бюджетів.

В основу розрахунків покладено показники доходів, видатків та обсяги міжбюджетних трансфертів, передбачені Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», підготовленим до другого читання.

Під час визначення обсягу ресурсу бюджету громади на 2021 рік враховано:

- лист Міністерства фінансів України від 13.08.2020 № 05110-14-6/25074 «Про особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2021 рік»;
- Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020 № 671;
- проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень (реєстр. № 4101 від 15.09.2020);
- проєкт Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (реєстр. № 4100 від 15.09.2020);
- розпорядження Кабінету Міністрів України від 06.05.2020 № 512-р «Про затвердження перспективного плану формування територій громад Вінницької області».

В цілому ресурс бюджету громади на 2021 рік обрахований в сумі 189125,715 тис. грн., в тому числі за:

- загальним фондом – 185858,541 тис. грн.;
- спеціальним фондом - 3267,174 тис. грн.

Бюджет є збалансованим за доходами і видатками. Він підготовлений за пропозиціями головних розпорядників коштів бюджету.

Бюджет 2021 року є реальним до виконання.

ДОХОДИ

Формування доходів бюджету громади проведено відповідно переліку надходжень, що визначені статтями 64, 69-1, 71 Бюджетного кодексу України.

Відповідно до проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» передбачено міжбюджетні трансферти для бюджету Літинської селищної територіальної громади в сумі 80685,421 тис.грн., з них:

- базова дотація – 5748,1 тис. грн.;
- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам - 73461,0 тис грн.;
- субвенція на утримання інклюзивно-ресурсних центрів – 1295,895 тис.грн.
- субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 180,426 тис.грн.

Прогнозний обсяг **доходів загального фонду** бюджету із врахуванням децентралізації, визначено в сумі 105173,120 тис.грн. (без урахування трансфертів). При прогнозуванні дохідної частини було враховано фактичне виконання бюджету за результатами 11 місяців 2020 року та очікувані надходження до кінця 2020 року. Проти очікуваних надходжень поточного року у співставних умовах плановий обсяг доходів на 2021 рік збільшено на 10,4 млн.грн. або на 12,1 %.

Основним джерелом доходів загального фонду бюджету громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб** (62,6 % планового обсягу надходжень).

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

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

З урахуванням динаміки надходжень даного податку, виходячи з прогнозного на 2021 рік фонду оплати праці робітників і службовців підприємств, організацій (установ) громади, обрахованого з урахуванням темпів зростання мінімальної заробітної плати та динаміки фонду оплати праці за останні роки, прогнозний обсяг надходжень у контингенті визначено у сумі 109,8 млн.грн.

З урахуванням положень статті 64 Бюджетного кодексу України від загальної суми прогнозного надходження податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади планується мобілізувати належні 60 відсотків, що в сумі дорівнює 65861,940 тис. грн. (приріст до очікуваних надходжень 2020 року у співставних умовах складає 14,8 %).

Важливим джерелом надходжень до загального фонду бюджету громади є **місцеві податки та збори** (23,8 % планового обсягу надходжень). До складу місцевих податків, згідно податкового та бюджетного законодавства належать:

- податок на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плати за землю, транспортного податку);
- єдиний податок.

Встановлення на території Літинської селищної територіальної громади місцевих податків, із ставки, порядок обчислення та сплати затверджено рішенням 9 сесії селищної ради 7 скликання від 12.06.2020 року № 211 та рішеннями рад, які увішли

до складу територіальної громади.

Надходження **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**, у 2021 році прогнозується на рівні 499,2 тис грн. на рівні очікуваних надходжень 2020 року. При розрахунку враховано надходження попередніх періодів, підвищення розміру ставок, розширення бази оподаткування, збільшення розміру мінімальної заробітної плати, від якої обраховується цей податок, а також надані державою пільги зі сплати даного податку під час запровадження карантинних заходів.

Прогнозні розрахунки надходжень **плати за землю** на 2021 рік здійснено на основі норм Земельного та Податкового кодексів України.

Виходячи з кількості платників, загальної площі земельних ділянок, розміру нарахованого земельного податку, сум орендної плати за земельні ділянки відповідно до укладених договорів оренди з фізичними і юридичними особами, розміру ставок, динаміки надходжень до бюджету за попередні роки, з урахуванням визначених законодавством пільг, а також без урахування індексації нормативної грошової оцінки земельних ділянок, на наступний 2021 рік прогнозується надходження плати за землю до бюджету громади в сумі 8502,4 тис.грн. або на 112 % більше очікуваних надходжень 2020 року.

Транспортний податок на 2021 рік прогнозується в сумі 50,0 тис.грн. виходячи із наявної податкової бази за даними Літинського відділення ГУ ДПС у Вінницькій області.

Надходження **єдиного податку** передбачається в обсязі 15947,7 тис.грн. або на 5,6 відсотка більше очікуваних надходжень 2020 року. При визначенні обсягу враховано збереження на 2021 рік спрощеної системи оподаткування для платників єдиного податку I-IV 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».

На збільшення надходжень єдиного податку у 2021 році має вплив зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 8 % (для платників I групи), мінімальної заробітної плати на 27 % (для платників II групи) та індексу споживчих цін на 7,3 % (для платників III групи). В той же час враховано надані урядом пільги зі сплати єдиного податку для платників I групи.

Загалом у 2021 році до бюджету Літинської територіальної громади прогнозується мобілізувати **24999,3 тис.грн. місцевих податків**.

Прогнозні надходження **акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів** визначені по діючому законодавству і на 2021 рік заплановано отримати 11814,8 тис.грн., або на 4,7 % більше очікуваного показника 2020 року, з них від реалізації пального на території громади планується отримати 10 285,0 тис.грн.

У 2021 році бюджет громади прогнозує отримати 1153,0 тис. грн. **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів**. Розрахунок здійснено з

урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року та прогнозних показників, наданих ДП «Літинський райагроліс».

Надходження **рентної плати за користування надрами** у 2021 році прогнозуються в сумі 179,8 тис.грн. на рівні надходжень поточного року.

Прогнозний обсяг **податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності** на 2021 рік визначено в сумі 3,0 тис.грн. на рівні надходжень 2020 року.

Прогнозний показник **плати за надання адміністративних послуг** на 2021 рік обраховано виходячи з динаміки надходжень минулих років у розрізі наданих послуг з врахуванням зміни розмірів соціальних стандартів (прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати) і становить 941,0 тис.грн., в тому числі:

- адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та інших адміністративних послуг прогнозується в сумі 348,9 тис.грн.;
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав та їх обтяжень визначено в обсязі 590,0 тис.грн.

Надходження від **орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності**, плануються в сумі 74,6 тис.грн. Розрахунки проведені на основі фактично укладених договорів оренди.

Надходження **державного мита** до бюджету громади на 2021 рік прогноуються в обсязі 85,9 тис.грн. на рівні показників 2020 року. Розрахунок здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.

Прогнозний показник **адміністративних штрафів та інших санкцій** обраховано на 2021 рік, виходячи з динаміки надходжень минулих років у сумі 53,5 тис.грн.

У 2021 році до бюджету громади прогнозується отримати 5,0 тис.грн. **інших надходжень**. При розрахунку не враховувалися разові платежі, що носять несистематичний характер.

Джерелами формування **спеціального фонду** бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2021 рік у частині доходів є надходження, визначені статтями 69-1 та 71 Бюджетного кодексу України.

Спеціальний фонд бюджету розрахований в розмірі 3267,174 тис.грн., що становить 3,0 % усього бюджету без урахування трансфертів.

У складі доходів спеціального фонду заплановані власні надходження бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів бюджету громади, і прогнозуються в сумі 2517,970 тис.грн. Також по спеціальному фонду передбачено 749,204 тис.грн. доходів, а саме:

- надходження до фонду охорони навколишнього середовища – 110,3 тис.грн.;
- надходження до бюджету розвитку – 370,604 тис.грн.;
- надходження до цільового фонду – 268,3 тис.грн.

ВИДАТКИ

Загальний обсяг видатків бюджету Літинської селищної територіальної громади на 2021 рік прогнозується в обсязі 189125,715 тис.грн., в тому числі за:

- загальним фондом – 185358,541 тис. грн.;
- спеціальним фондом – 3767,174 тис.грн.

Обсяг ресурсу бюджету для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ, які отримують кошти з бюджету, становить 162847,367 тис.грн. і розраховується виходячи з наступних соціальних стандартів:

- мінімальна заробітна плата з 1 січня 2021 року – 6000 грн.
з 1 грудня 2021 року – 6500 грн.
- посадовий оклад (тарифна ставка) першого тарифного розряду ЄТС:
з 1 січня 2021 року – 2670 грн.
з 1 грудня 2021 року – 2893грн

При складанні проєкту враховано потребу в коштах на оплату праці працівників установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, виходячи з наявних фінансових ресурсів державного та місцевого бюджетів, збережені обов'язкові надбавки, матеріальні допомоги та інші виплати працівникам окремих галузей бюджетної сфери, які відповідно до внесених змін у законодавство застосовуються у порядку та розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами енергоносії та комунальні послуги передбачено кошти в сумі 9402,520 тис.грн., які визначено на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на наступний рік.

При плануванні бюджету враховані видатки на утримання установ, які будуть передані зі спільної власності територіальних громад сіл, селищ у власність Літинської територіальної громади відповідно до розмежування видатків між бюджетами, що визначено Бюджетним кодексом України.

При складанні проєкту бюджету на 2021 рік головним залишається збереження основних пріоритетів бюджетної політики та дотримання принципів Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині затвердження збалансованого бюджету.

Селищна рада

Обсяг асигнувань по головному розпоряднику на 2021 рік прогнозується в сумі 39395,174 тис.грн.

За бюджетною програмою 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності селищної ради» передбачено 18759,160 тис. грн., що складає 9,9 % від загального обсягу видатків бюджету територіальної громади. Видатки на плату праці з нарахуванням складають 17557,87 тис. грн., з них близько 1500,0 тис. грн. заплановано на проведення розрахунків по оплаті праці із працівниками розформованих територіальних

громад. На оплату енергоносіїв та комунальних послуг передбачено 483,0 тис.грн. На придбання комп'ютерного обладнання передбачено 200,0 тис.грн.

За бюджетною програмою 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» передбачені видатки в сумі 310,0 тис. грн. на виконання Програми розвитку архівної справи та утримання КУ «Об'єднаний трудовий архів».

В галузі охорони здоров'я передбачено видатки в сумі 2089,040 тис.грн., в тому числі:

- за бюджетною програмою 0112010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога» передбачені кошти в сумі 1050,0 тис. грн. відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України на оплату комунальних послуг та енергоносіїв Літинською ЦРЛ, яка у 2021 році перейде у власність Літинської селищної територіальної громади;

- за бюджетною програмою 0112111 «Первинна медична допомога населенню» враховано кошти в сумі 1039,04 тис. грн. на оплату комунальних послуг та енергоносіїв КНП «Літинський центр первинної медико-санітарної допомоги» та на фінансування заходів Програми збереження здоров'я жителів громади (придбання медикаментів, оплату пільгових рецептів окремим категоріям громадян та стимулювання медичних працівників).

На сплату Літинською селищною радою у 2021 році членських внесків до Асоціації міст України проектом рішення передбачено 22,2 тис.грн за окремою бюджетною програмою.

На виконання Програми соціальної підтримки жителів Літинської територіальної громади передбачено 640,0 тис.грн. на окремі бюджетні програми, в тому числі:

- компенсація пільгового проїзду окремим категоріям громадян – 90,0 тис.грн.;
- виплата компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги – 50,0 тис.грн.;
- надання матеріальних допомог населенню – 500,0 тис.грн.;

На утримання КУ «Територіальний центр соціального обслуговування» передбачено кошти в сумі 6124,77 тис.грн. З урахування змін адміністративно-територіального устрою кількість підопічних, яким будуть надаватися послуги, становить 301 особа. В складі установи функціонує окреме відділення з цілодобовим перебуванням в с. Дяківці, на утримання якого по спеціальному фонду заплановані кошти в сумі 532,8 тис.грн. за рахунок надходжень 75 % пенсійних виплат підопічних.

За бюджетною програмою 0114082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» передбачено кошти на виконання Програми розвитку культури та духовного відродження в сумі 300,0 тис.грн. на проведення культурно-масових заходів в громаді.

На виконання Програмо соціально-економічного розвитку та Програми розвитку житлово-комунального господарства, автомобільних доріг, дорожньої інфраструктури та благоустрою заплановані видатки в сумі 10617,204 тис. грн., а саме:

- на експлуатацію та технічне обслуговування житлового фонду – 68,000 тис.грн.
- на ремонт водопровідних і каналізаційних мереж –350,0 тис.грн.:
- на благоустрій населених пунктів громади - 5500,00 тис. грн.
- на реалізацію проєктів-переможців громадського бюджету – 500,0 тис.грн.;
- на ремонт та утримання доріг - 3000,0 тис.грн.;
- на природоохоронні заходи (за рахунок надходжень фонду охорони навколишнього середовища) – 110,3 тис.грн.;
- на виконання заходів за рахунок надходжень до цільового фонду бюджету громади – 268,3 тис.грн.;
- на фінансову підтримку та поповнення внесків до статутного капіталу КП «Комунсервіс» - 450,0 тис.грн.
- на видатки за рахунок бюджету розвитку – 370,604 тис.грн., з них 92,651 тис.грн. на виготовлення проєктно-кошторисної документації на реконструкцію їдальні КЗЗСО I-II ст. с. Селище.

Відділ освіти, культури, молоді та спорту селищної ради

Обсяг видатків по головному розпоряднику на 2021 рік прогнозується в сумі 148106,141 тис.грн., а саме:

- на утримання апарату виконавчого органу – 1751,080 тис. грн.;
- на утримання закладів освіти – 136545,686 тис.грн., з них 74937,321 тис.грн. – за рахунок субвенцій;
- на утримання закладів культури – 6447,345 тис.грн.;
- на утримання дитячо-юнацької спортивної школи – 3362,030 тис.грн.

При плануванні проєкту бюджету враховано видатки на утримання усіх закладів освіти та культури, які розташовані на території Літинської селищної територіальної громади з урахуванням змін адміністративно-територіального устрою.

Передбачається створення КЗ «Публічна бібліотека», яка об'єднає усі сільські бібліотеки в статусі філій, та КЗ «Центр дозвілля», до складу якого увійдуть сільські клуби та будинки культури як його філії.

У 2021 році відділ освіти, культури, молоді та спорту буде здійснювати фінансування 33 закладів, в тому числі:

- дошкільні навчальні закладі – 7;
- загальноосвітні школи – 18;
- заклади позашкільної освіти – 3;
- публічна бібліотека з філіями;
- центр дозвілля з філіями;
- музеї – 2;

- методичний кабінет/центр професійного розвитку педагогічних працівників;
- інклюзивно-ресурсний центр;
- структурний підрозділ з централізованого бухгалтерського та господарського обслуговування.

Фонд оплати праці на 2021 рік складає 131328,357 тис. грн. За попередніми розрахунками потреба в коштах для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам бюджетних установ забезпечена в повному обсязі.

Обсяг коштів на оплату праці обраховано, виходячи з прогнозованої середньорічної чисельності працівників установ і закладів згідно зі штатними розписами. Також враховано видатки на виплату допомоги на оздоровлення при наданні щорічної відпустки та щорічну грошову винагороду педагогічним працівникам.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносії розраховані в сумі 7116,320 тис.грн., що забезпечує в повному обсязі проведення розрахунків по цінах і тарифах грудня 2020 року з урахуванням обсягу їх споживання.

Для забезпечення безкоштовного харчування дітей та учнів пільгових категорій, учнів 1-4 класів закладів загальної середньої освіти, передбачається спрямувати 3715,0 тис.грн. по загальному фонду та 1473,8 тис.грн. надходжень спеціального фонду за рахунок батьківської плати.

Видатки на харчування заплановані виходячи з вартості одного дня харчування дитини в закладі дошкільної освіти 27 грн. та учня в школі – 15 грн.

Бюджетним установами у 2021 році заплановано отримати коштів до спеціального фонду за рахунок власних надходжень в сумі 1975,81 тис.грн., в тому числі:

- батьківська плата за харчування дітей – 1475,6 тис.грн.
- батьківська плата на навчання у музичній школі – 258,210 тис.грн;
- плата за оренду приміщень - 62,02 тис.грн.
плата за відвідування басейну –179,98 тис.грн.

Фінансовий відділ селищної ради

За бюджетною програмою 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у територіальних громадах» проектом рішення передбачено видатки в сум 1424,4 тис. грн. на утримання апарату виконавчого органу.

Резервний фонд бюджету громади на 2021 рік запланований в розмірі 200,0 тис. грн. для здійснення непередбачених видатків.

Обсяг оборотного залишку бюджетних коштів затверджується в розмірі 10,0 тис. грн.

**Начальник фінансового відділу
Літинської селищної ради**

Лариса АФАНАСЬЄВА

