

**Пояснювальна записка
до проекту бюджету
об'єднаної територіальної громади
Миколаївської сільської ради Сумського району Сумської області
на 2019 рік**

Дохідна частина

За 10 місяців 2018 року Миколаївською об'єднаною громадою забезпечено виконання дохідної частини бюджету за власними доходами загального фонду на рівні 21 923,0 тис. грн, що на 12,7% більше ніж затверджено бюджетом ОТГ на відповідний період; за власними доходами спеціального фонду - на рівні 1 062,8 тис. грн, що на 35,9% більше ніж затверджено бюджетом ОТГ на відповідний період.

Бюджетоутворюючими платниками податків Миколаївської об'єднаної територіальної громади є ТОВ «Агрофірма «Вперед»», ТОВ АФ «Северинівська», УМГ «Київтрансгаз», ТОВ «За мир», САП «Родючість», ТОВ « АФ Аграрне».

У 2018 році на території громади зареєструвався підрозділ військової частини Сумського прикордонного загону, що дало змогу отримати додатковий фінансовий ресурс у сумі 1 869,5 тис. грн.

Збережено позитивну тенденцію в частині приросту власних доходів відносно до 2017 року.

Збільшення доходів відбулося в першу чергу як підсумок внесення змін до Бюджетного кодексу України, а саме за рахунок зарахування до місцевих бюджетів 60 % ПДФО, коштів за надання адміністративних послуг, також вплив мали такі фактори як: укладання агрофірмами договорів про надання права користування чужою земельною ділянкою для с/г потреб терміном на 49 років (договори емфітевзису).

Дохідна частина бюджету ОТГ Миколаївської сільської ради на 2019 рік сформована з урахуванням вимог Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, які стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету ОТГ Миколаївської сільської ради на 2019 рік було враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, фактичне виконання дохідної частини бюджету за 10 місяців 2018 року та очікувані доходи в цілому за рік. Також було використано дані по Кровненській сільській раді, яка розпорядженням голови СОДА від 20.07.2018 року № 451-ОД ввійде до складу Миколаївської ОТГ з 1 січня 2019 року.

Прогноз доходів бюджету ОТГ Миколаївської сільської ради на 2019 рік обрховано в сумі 47 601,8 тис. грн, у тому числі сума доходів:

- | | | |
|----------------------|---|---------------------|
| - загального фонду | - | 45 930,1 тис. грн.; |
| - спеціального фонду | - | 1 671,7 тис. грн. |

Дохідна частина **загального фонду** бюджету ОТГ на 2019 рік планується на рівні 45 930,1 тис. грн., із них власні доходи - у сумі 31 012,9 тис. грн.; трансферти - у сумі 14 917,2 тис. грн.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 67,2% від прогнозного показника доходів загального фонду на 2019 рік.

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці, який розрахований із урахуванням підвищення у 2019р. мінімальної заробітної плати та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Прогнозний обсяг податків на доходи фізичних осіб на 2019 рік запланований на рівні 21 283,2 тис.грн.

ПДФО з заробітної плати (ККД 11010100) планується збільшити на 609,0 тис.грн. або на 7,0 відсотків більше очікуваного показника 2018 року, у зв'язку з підвищенням розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня 2019 року. Прогнозна сума складає **12 267,9 тис.грн.**

ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців (11010200) складає **4 376,0 тис.грн.**

ПДФО із земельного паю (ККД 11010400) зменшено на 1 621,0 тис.грн. Так як, у 2018 році ТОВ АФ «Северинівська», ТОВ АФ «Вперед», ТОВ АФ «За Мир», ТОВ САП «Родючисть» укладають договори про надання права користування чужою земельною ділянкою для с/г потреб терміном на 49 років (договори емфітевзису), суми сплаченого ПДФО пайщиками є одноразовими, тому прогнозний показник по цьому коду доходів зменшено і складає **4 558,8 тис.грн.**

ПДФО за результатами річного декларування (ККД 11010500) зменшено на 9,6 тис. грн. Щорічно проводиться повернення коштів платникам ПДФО за навчання, як право на податкову знижку згідно з положеннями ст.166 Податкового кодексу України. Прогнозний показник складає **80,5 тис.грн.**

Розрахунок прогнозної **рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (ККД 13010200)** на 2019 рік здійснено з урахуванням надходжень поточного року та діючих договорів. Прогнозний показник надходження рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів до бюджету ОТГ на 2019 рік складає **7,0 тис. грн.**

Розрахунок прогнозного надходження до бюджету ОТГ **акцизного податку** у 2019 році здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року. Прогнозний показник по сплаті акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів до місцевого бюджету ОТГ на 2019 рік складає **129,4 тис. грн.**, на рівні очікуваного показника 2018 року.

Розрахунок прогнозної суми **податку на майно, плати за землю** на 2019 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності очікується отримати **5 234,1 тис. грн.:**

Прогнозний обсяг **податку на майно (ККД 18010100-18010400)** на 2019 рік залишається на рівні очікуваного показника 2018 року і становить **628,6 тис. грн.**

Прогнозний показник податку по **сплаті за землю (ККД 18010500-18010900)** до бюджету ОТГ на 2019 рік становить **4 580,5 тис. грн.** Земельний податок з юридичних осіб зменшено на 15,4 тис. грн. У грудні 2018 року закінчується термін дії договору по ТОВ АФ «Вперед». На даний час розробляється документація по заключенню договору оренди земельної ділянки на наступний бюджетний рік.

Сума **транспортного податку (ККД 18011100)** на 2019 рік залишається на рівні очікуваного показника 2018 року і становить **25,0 тис. грн.**

Прогнозна сума **єдиного податку на 2019 рік становить 4 208,6 тис. грн.** У 2018 році збережено спрощену систему оподаткування для платників єдиного податку 1- 4 груп, що діє у 2018 році.

Єдиний податок з юридичних осіб (ККД 18050300) залишається на рівні очікуваного показника 2018 року і складає **9,3 тис.грн.**

Єдиний податок з фізичних осіб (ККД 18050400) на 2019 рік залишається на рівні очікуваного показника 2018 року і становить **462,3 тис. грн.**

Єдиний податок з сільськогосподарських виробників (ККД 18050500) планується на рівні очікуваного показника 2018 року і складає **3 737,0 тис. грн.**

Трансфертів з державного бюджету до загального фонду бюджету ОТГ передбачається отримати у сумі **14 917,2 тис. грн.**, з них:

освітня субвенція – 9 973,8 тис. грн.;

медична субвенція, яка враховує видатки на надання вторинної медичної допомоги населенню – **3 805,5 тис. грн.;**

додаткова дотація на утримання закладів освіти та охорони здоров'я - **1 072,4 тис. грн.**, 15% якої (160,8 тис.грн.) буде передано до районного бюджету.

Також передбачається отримати трансферт з бюджету Яструбинської сільської ради до загального фонду бюджету ОТГ Миколаївської сільської ради у сумі 65,5 тис. грн. на утримання місцевої пожежної охорони.

Дохідна частина **спеціального фонду** бюджету ОТГ на 2019 рік планується на рівні **1 671,7 тис. грн.**, із них:

- **екологічний податок (ККД 19000000)** складає **862,0 тис. грн.;**

Основним платником екологічного податку є промислове підприємство УМГ «Київтрансгаз».

- **власні надходження (ККД 25000000)** склали **809,7 тис. грн.**, в тому числі:

- **ККД 25010100** за послуги будинків культури планується отримати **2,8 тис. грн.;**

- **ККД 25010200** заплановано отримати кошти в сумі **800,1 тис.грн.**, з них:

- платежі за воду від населення - **156,5 тис.грн.;**

- батьківська плата за харчування в дитячих садочках – 161,9 тис.грн.;

- батьківська плата за харчування в шкільних закладах – 456,2тис.грн.

- батьківська плата за харчування в шкільному таборі – 25,5 тис.грн.

:

Видаткова частина

Під час складання проекту сільського бюджету на 2019 рік в частині видатків враховані положення пункту 18 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України щодо застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів, які мають взаємовідносини з державним бюджетом.

Видаткова частина загального фонду бюджету ОТГ на 2019 рік сформована виходячи із фінансових можливостей бюджету ОТГ, з урахуванням стану розгляду і прийняття Верховною Радою України урядових законодавчих ініціатив, врахованих у проекті державного бюджету на 2019 рік (насамперед, законопроектів за реєстр. № 9000 та № 9084) та враховує:

-забезпечення в повному обсязі видатків на оплату праці з нарахуваннями, відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці, розміру мінімальної заробітної плати з 1 січня – 4 173 грн. на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду єдиної тарифної сітки з 1 січня – 1 921 грн. на місяць;

- забезпечення в повному обсязі видатків на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії відповідно до затверджених лімітів споживання енергоносіїв у натуральних показниках для кожної бюджетної установи (з урахуванням цін і тарифів на енергоносії станом на 01.11.2019 року);

- розміри прожиткового мінімуму:

- для дітей віком до 6 років: з 1 січня – 1 626 грн., з 1 липня – 1 699 грн., з 1 грудня – 1 779 грн.;

- для дітей віком від 6 до 18 років: з 1 січня – 2 027 грн., з 1 липня – 2 118 грн., з 1 грудня – 2 218 грн.;

- працездатних осіб: з 1 січня – 1 921 грн., з 1 липня – 2 007 грн., з 1 грудня – 2 102 грн.;

- осіб, які втратили працездатність: з 1 січня – 1 497 грн., з 1 липня – 1 564 грн., з 1 грудня – 1 638 гривень.

При розрахунку обсягу видатків враховані трансферти, які будуть надаватися з сільського бюджету державному та іншим місцевим бюджетам. Це насамперед, реверсна дотація у сумі 2 580,6 тис.грн.; субвенції районному бюджету для здійснення видатків на вторинну медичну допомогу населенню громади у сумі 3805,5 тис.грн.; на утримання об'єднаного трудового архіву Сумської районної ради у сумі 47,2 тис.грн.; для утримання КЗ Сумської районної ради - Садівської дитячої школи мистецтв – 105,8 тис.грн.; для утримання Сумського районного Будинку дітей та юнацтва і Сумської районної станції юних техніків – 100,1 тис.грн.; на утримання рятувально-водолазної служби – 20,6 тис.грн. Загальна сума трансфертів, які будуть надаватися з сільського бюджету державному та іншим місцевим бюджетам складає 6 978,8 тис.грн. або 10% видаткової частини бюджету.

Загалом видаткову частину сільського бюджету сформовано в сумі 47 601,8 тис. грн., у тому числі видатки загального фонду – 42 527,1 тис. грн., спеціального фонду – 5 074,7 тис. грн.

Органи місцевого самоврядування

У 2019 році на утримання апарату управління та виконавчих органів об'єднаної територіальної громади передбачаються кошти загального фонду в сумі 6 254,8 тис.грн. та кошти спеціального фонду в сумі 20,0 тис.грн.

На оплату праці з нарахуваннями передбачені кошти в сумі 5 571,2 тис.грн., що забезпечує потребу на оплату праці в повному обсязі.

Видатки на енергоносії та комунальні послуги передбачені в сумі 178,9 тис.грн., інші видатки - в сумі 504,8 тис.грн.

Кошти спеціального фонду у сумі 20,0 тис.грн. передбачені для придбання приладів відеоспостереження для адміністративної будівлі с.Кровне.

Видатки на забезпечення діяльності фінансового управління на 2019 рік передбачені у сумі 799,6 тис.грн. Із них 635,1 тис.грн. – це видатки на оплату праці та 164,5 тис.грн. – інші видатки загального фонду сільського бюджету.

Видатки на забезпечення діяльності керівництва відділу освіти, молоді та спорту у 2019 році передбачені у сумі 441,7 тис.грн. Із них 324,6 тис.грн. – це

видатки на оплату праці, 13,5 тис.грн. – на оплату енергоносіїв та комунальних послуг і 103,6 тис.грн. – інші видатки загального фонду сільського бюджету

Охорона здоров'я

Мережа галузі «Охорона здоров'я» включає 2 комунальних некомерційних підприємства.

За рахунок коштів місцевого бюджету на 2019 рік передбачені видатки у сумі 328,2 тис.грн., в т.ч. на оплату енергоносіїв, спожитих установами охорони здоров'я, передбачені у сумі 288,2 тис. грн. та на забезпечення медикаментами пільгової категорії населення видатки обраховано в сумі 40,0 тис. грн.

Соціальний захист населення

На соціальний захист та надання соціальних послуг у сільському бюджеті на 2019 рік передбачені видатки у сумі 961,8 тис.грн.

Із них, виплати на одноразову адресну допомогу громадянам ОТГ згідно місцевої програми соціального захисту населення Миколаївської сільської ради передбачені у сумі 275,0 тис.грн, на надання соціальних послуг за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю, передбачені видатки у сумі 529,5 тис.грн.

Також передбачені видатки на надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв'язку в сумі 4,0 тис.грн., на компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян у сумі 146,3 тис.грн, на заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту в сумі 2,0 тис.грн., на надання пільг населенню (крім ветеранів війни і парці,військової служби, органів внутрішніхсправ та громадян,які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи) на оплату житлово-комунальних послуг у сумі 5,0 тис.грн.

Культура і мистецтво

В галузі культури і мистецтва на 2019 рік обраховано видатки в сумі 3 027,8 тис. грн., у тому числі: по загальному фонду – 2 843,1 тис. грн. та по спеціальному фонду – 184,7 тис.грн., з них: 175,0 тис.грн. (кошти ,що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)) на придбання приладів відеоспостереження, ноутбуків та 9,7 тис. грн. (за рахунок надходження коштів від вхідної плати за квитки на дискотеки та оренди майна) на придбання канцтоварів. Обсяг видатків загального фонду передбачено направити на:

утримання восьми сільських бібліотек – 393,1 тис. грн.;

утримання трьох сільських будинків культури, чотирьох сільських клубів, двох сільських ОДР –2 634,7 тис. грн. із них по загальному фонду – 2 450,0тис.грн., по спеціальному фонду – 184,7 тис. грн.

На оплату праці з нарахуваннями по галузі культура і мистецтво передбачені кошти в сумі 1 813,1 тис. грн., що повністю забезпечує потребу у цих видатках. Працівникам культури передбачено: матеріальну допомогу на оздоровлення під час щорічної відпустки у розмірі посадового окладу, матеріальну допомогу для вирішення соціально-побутових питань у розмірі посадового окладу, премію до професійного свята у розмірі 50% від посадового окладу, надбавку за особливі умови роботи бібліотекарям.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано 670,3 тис. грн. Видатками на енергоносії установи культури забезпечені в повному обсязі.

Здійснення заходів із землеустрою

Для здійснення заходів із землеустрою Миколаївської ОТГ на 2019 рік заплановані кошти в сумі 1 000,0 тис. грн., з них по загальному фонду у сумі 650,0 тис.грн. в т.ч. на проведення нормативно-грошової оцінки земель населених пунктів с.Миколаївка, с.Спаське, с.Кровне, с.Руднівка – 500,0 тис.грн., на послуги по виготовленню технічної документації на землі комунальної власності, на яких є комунальне майно(Спаський ОДР, скважина в с.Миколаївка, с.Постольне клуб, с.Лікарське інтернат та ін.)- 150,0 тис.грн. та по спеціальному фонду у сумі 350,0 тис.грн. на топографо-геодизичні зйомки населених пунктів: Гриценкове, Соколине, Васюківщина, Линтварівка, Степаненкове, Рогізне, Кровне, Руднівка.

Місцева пожежна охорона

Місцева пожежна охорона створена в Миколаївській сільській раді для ліквідації наслідків пожеж у населених пунктах, що розташовані на території двох сільських рад: Миколаївської об'єднаної територіальної громади та Яструбинської сільської ради. Утримується пожежна охорона за рахунок коштів місцевого бюджету (261,8 тис.грн.) та субвенції від Яструбинської сільської ради (65,5 тис. грн.).

Пожежна охорона, в складі якої 1 команда, налічує 4 штатні одиниці. Видатки на утримання місцевої пожежної охорони планується на рівні 327,3 тис. грн.; у тому числі на оплату праці з нарахуваннями – 276,2 тис. грн., на придбання палива та запасних частин до пожежного автомобіля -38,0 тис. грн., на придбання спец.одягу – 7,4 тис.грн., на придбання канцтоварів – 0,2 тис.грн., на оплату страхування автомобіля та водія – 5,5 тис. грн.

Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства

Для забезпечення функціонування водопровідно-каналізаційного господарства Миколаївської ОТГ на 2019 рік заплановані кошти в сумі 738,5 тис. грн., з них по загальному фонду у сумі 582,0 тис. грн. в т.ч. на придбання матеріалів та обладнання для водонапірної башти в сумі 345,0 тис.грн., на оплату послуг 237,0 тис.грн. та по спеціальному фонду – у сумі 156,5 тис. грн. на оплату електроенергії, що використовується для подання води.

Організація благоустрою населених пунктів

Для благоустрою населених пунктів Миколаївської ОТГ на 2019 рік заплановані кошти по загальному фонду в сумі 1 613,5 тис. грн., в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями передбачені кошти в сумі 380,6 тис.грн., що забезпечує потребу на оплату праці в повному обсязі, на придбання матеріалів та інвентарю для благоустрою території – 393,5 тис. грн.; оплату послуг в сумі 698,0 тис. грн., та оплату електроенергії по вуличному освітленню в сумі 141,4 тис. грн.

Охорона та раціональне використання природних ресурсів

На охорону навколишнього середовища на 2019 рік заплановані асигнування у сумі 761,9 тис. грн., з них: на придбання саджанців дерев і кущів, трав, квітів для озеленення населених пунктів – 100,0 тис.грн., на чищення колодязів – 161,4 тис.грн., видалення небезпечних бур'янів (амброзії) – 50,0 тис.грн., на паспортизацію гідротехнічних споруд – 50,0 тис.грн., а також на поліпшення технічного стану та благоустрою водойм с.Кекине – 400,6 тис.грн.

На утилізацію відходів на 2019 рік передбачені кошти у сумі 100,0 тис.грн.

Освіта

Мережа галузі «Освіта» включає 6 установ, (з них 2 установи по Кровне) в тому числі: 2 загальноосвітні школи, 2 навчально-виховні комплекси та 2 дитячі садочки «Веселка» та «Пролісок». У закладах освіти громади навчається 365 учнів та виховується 118 дошкільнят .

Видатки на освіту в проекті бюджету на 2019 рік всього складають - 22288,6 тис. грн (з них Кровне 5702,7 грн.), в тому числі: 20968 тис.грн. - загальний фонд та 1320,6 тис.грн. - спеціальний фонд.

У порівнянні з аналогічним періодом 2018 року сума видатків збільшилася на 5766,2 тис.грн. або на 34,8%.

Для утримання галузі загальної середньої освіти по загальному фонду передбачено 16808945 грн. Видатки на оплату праці з нарахуваннями на 2019 рік передбачені повністю у сумі 14336052 грн., із них на заробітну плату педагогічним працівникам загальноосвітніх закладів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на 2019 рік передбачено видатки у сумі 9973800 грн. Обсяг освітньої субвенції визначено на основі формули виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження, наповнюваності класів та середньої заробітної плати вчителя в умовах 2019 року. Як і у 2018 році, кошти освітньої субвенції спрямовуються виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів. В обсягах освітньої субвенції враховані видатки на покращення умов оплати праці педагогічних працівників шкіл шляхом встановлення мінімального тарифного розряду на рівні, не нижче десятого. Освітня субвенція в повному обсязі покриває потребу у коштах на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників.

В видатках на галузь передбачені видатки на харчування учнів та дітей дошкільного віку в сумі 1235,6 тис.грн., із них 592 тис.грн. - кошти сільського бюджету на безкоштовне харчування мало забезпечених дітей, дітей-сиріт, дітей учасників АТО, дітей з освітніми потребами (згідно відповідних документів) учні 1-4 класів 50% (вартість харчування учнів на місяць становить 15 грн., вихованців 33 грн), діти з багатодітних сімей учні 1-4 кл. вартість 11,25 грн., діти з багатодітних сімей учні 5-11 кл. вартість 7,50 грн., вихованці з багатодітних сімей 24,75 грн. та 643,6 тис. грн.- батьківська плата за харчування (учнів 1-4 кл. вартість 7,50 грн., учнів 5-11 кл. вартість 15,00 грн., вихованці вартість 16,50 грн., вихованці з багатодітних сімей 8,25 грн.).

Для дітей сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування передбачені видатки на придбання шкільної форми в сумі 54 тис.грн.

На придбання паливно – мастильних матеріалів , шин та запчастин для шкільних автобусів виділені кошти в сумі 523,8 тис.грн.

На втілення стандартів початкової школи передбачено кошти в сумі 650 тис.грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі освіта передбачено 1360,9 тис. грн. Видатками на енергоносії забезпечені в повному обсязі.

Крім, вищезазначених видатків на 2019 рік по відділу освіти, молоді та спорту передбачені видатки загального фонду сільського бюджету:

- 1) на методичне забезпечення діяльності навчальних закладів у сумі 221 тис.грн., із яких 176,6 тис.грн. – це видатки на оплату праці;
- 2) на забезпечення діяльності централізованої бухгалтерії – 656,4 тис.грн., із яких 496,9 тис.грн. – це видатки на оплату праці;
- 3) компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом педагогічним працівникам до місці роботи – 104,8 тис.грн.;
- 4) на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення ОТГ – 243,0 тис.грн.;
- 5) на виплату одноразової допомоги дітям сиротам та дітям позбавлених батьківського харчування, які досягли у 2019 році 18 річного віку заплановано – 5,4 тис.грн.;
- 6) на проведення робіт із землеустрою по стадіону в с.Постольне – 7,0 тис.грн.

Начальник фінансового управління

Пашкурова В.В.