

**Пояснювальна записка
до рішення сесії міської ради
«Про місцевий бюджет м. Деражня
на 2020 рік»**

Пріоритетними завданнями на 2020 рік є:

- створення безпечних умов життєдіяльності населення;
- створення правових і економічних умов розвитку міста, підвищення життєвого рівня населення, формування соціально-побутової інфраструктури, поліпшення демографічної ситуації, розвиток духовної сфери;
- формування фінансової самодостатності розвитку міста шляхом зміцнення матеріальної та фінансової бази;
- сприяння інвестиційній діяльності та розвитку підприємництва;
- розвиток промислової інфраструктури, житлово-комунального господарства;
- охорона культурної спадщини, розвиток туризму;
- охорона довкілля.

Формування місцевого бюджету на 2020 рік здійснено відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», Бюджетного Кодексу України.

Розрахунок обсягу доходів, закріплених за бюджетами місцевого самоврядування, передбачених статтею 69 Бюджетного кодексу України, проводиться шляхом застосування індексу відносної податкоспроможності відповідної адміністративно-територіальної одиниці, що визначається на основі звітних даних про фактичні надходження відповідних податків і зборів (обов'язкових платежів).

Дохідна частина місцевого бюджету на 2020 рік розроблена на основі діючого Податкового кодексу України та внесених змін до Бюджетного кодексу України і інших законодавчих актів. При прогнозуванні дохідної частини місцевого бюджету на 2020 рік враховано:

* встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня 2020 року у розмірі 4723 грн на місяць, прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць з 1 січня 2102 грн, з 1 липня – 2197 грн, з 1 грудня 2020 р.- 2270грн.;

* оподаткування доходів фізичних осіб за ставкою 18%;

* зниження податкового навантаження на громадян за рахунок податкової соціальної пільги;

* незмінність ставок місцевих податків і зборів, встановлених міською радою;

* фактичне виконання дохідної частини бюджету міста за результатами 2019 року;

* наявну податкову базу 2019 року.

Доходи бюджету

Місцевий бюджет розрахований в сумі 20 193 935 грн, в тому числі:

- загальний фонд - 19 326 535 грн;
- спеціальний фонд - 867400 грн.

Доходи загального фонду складаються з податкових надходжень, що надходять до міського бюджету і складають – 19 326 535грн.

Доходи включають себе такі податки та збори(обов'язкові платежі):

- єдиний податок, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування в сумі 6 608 220 грн.(код 18050000);
- державне мито в сумі 10 250 грн (код 22090000);
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів в сумі 425 000 грн (код 14040000);
- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) в сумі 580 000 грн (код 14021900);
- акцизний податок з ввезеного на митну територію України підакцизних товарів (пальне) в сумі 2 356 290 грн (код 14031900);
- плата за надання адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг в сумі 687 000 грн (22012500);
- надходження адміністративних штрафів, що накладаються виконавчими органами в сумі 3 000 грн (код 21081000);
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в сумі 1 345 290 грн (код 18010000);
- податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності в сумі 6905 грн (код 11020200);
- податок на майно (земельні ділянки)- 7 043 590 грн (код 18010000);
- транспортний податок – 10 000 грн (код 18011000);
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень -243 270 грн (код 22012600);
- рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення – 3400 грн (код 13030100);
- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – 4320 грн (код 13010200).

Доходи спеціального фонду складаються з надходжень :

- сплати екологічного податку на суму 23 800 грн (код 19000000);
- кошти від продажу землі несільськогосподарського призначення - 843600 грн (код 33010100).

Транспортним податком оподатковуються легкові автомобілі, які використовуються до 5 років та середньо ринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового(звітного) року. Прогнозні надходження транспортного податку на 2020 рік заплановані в обсязі 10,0 тис. грн.

На 2020 рік заплановані надходження частки (13,44%) акцизу на пальне в сумі 2936,29 тис. грн, в тому числі: пальне (вироблене в Україні) - 580,0 тис. грн; пальне (ввезене на митну територію України) – 2 356,29 тис. грн.

За рахунок розширення наявної дохідної бази місцевих бюджетів шляхом запровадження **акцизного податку** з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (*пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби*) за ставкою 5% вартості реалізованого товару, до міського бюджету в 2020 році планується отримати 425,0 тис. грн. Розрахунки проведені на основі аналізу надходжень за 2019 рік.

Прогнозний показник надходжень до місцевого бюджету **державного мита** на 2020 рік розраховано з урахуванням змін до Бюджетного кодексу, а також динаміки надходжень за попередні роки та визначено у сумі 10,25 тис. грн, що порівняно дорівнює фактичними надходженнями за 2019 рік.

Відповідно внесених змін до Податкового кодексу України до місцевих податків з 2015 року віднесено :

1) Податок на майно, який складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- плати за землю;

Прогнозний показник **по податку на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки становить 1345,29 тис. грн, в т. ч. від юридичних осіб – 1010,7 тис. грн, від фізичних осіб – 334,59 тис. грн.

Прогнозний показники по платі за землю становить 7043,59 тис. грн, що дорівнює фактичним надходженням за 2019 рік.

2) Єдиний податок дорівнює фактичним надходженням 2019 року і складає 6608,22 тис. грн.

Прогнозні надходження адміністративних штрафів, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, заплановані в сумі 3,0 тис. грн, оскільки вони не є сталими і залежать від кількості та виду накладених штрафних санкцій. За 2019 рік проведено 11 засідань адмінкомісій, на яких розглянуто 27 адміністративних справ.

Дохідна частина бюджету на 2020 рік розроблена на основі бюджетного та податкового законодавства, відповідно нормам Бюджетного та Податкового кодексів України, а також:

- фактичного виконання дохідної частини бюджету за результатами 2017-2019 років;

- основних показників економічного і соціального розвитку міста.

Видатки бюджету

Загальний обсяг видатків місцевого бюджету на 2020 рік визначено у сумі 20193,935 тис. грн, з них обсяг видатків загального фонду бюджету у сумі 19326,535 тис. грн. та видатків спеціального фонду бюджету – 867,4 тис. грн. за функціональною структурою бюджету. Видаткова частина сформована на основі бюджетного запиту, відповідно до показників попереднього року та збалансованості дохідної і видаткової частини міського бюджету.

Виконавчі органи

На утримання виконавчого комітету міської ради в 2020 році пропонуються видатки в сумі 4998,8 тис. грн. Заплановані кошти передбачається спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 4593,0 тис. грн. Дана сума збільшена на 25%. в порівнянні з уточненими показниками попереднього року. Враховані виплати матеріальної допомоги на оздоровлення та соціально-побутові питання, індексації заробітної плати, премії, компенсаційні виплати за невикористану відпустку та нарахування на вказані виплати.

Призначення на оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг передбачається 66,2 тис. грн., що менше на 10,6 тис. грн з уточненим показником 2019 року (в зв'язку із зміною тарифів на водопостачання, водовідведення, електроенергію та природній газ) .

Соціальний захист населення

Обсяг видатків на 2020 рік по соціальному захисту населення становить 165,0 тис. грн, в тому числі виплата допомоги населенню міста на поховання - 5,0 тис. грн, допомога сім'ям загиблих учасників АТО в сумі 70,0 тис. грн та компенсаційні виплати на пільговий проїзд окремим категоріям громадян -90,0 тис. грн.

Фізична культура і спорт

З метою подальшого розвитку фізичної культури і спорту видатки на 2020 рік становлять 147,7 тис. грн.

Асигнування місцевого бюджету по зазначеній галузі, спрямовані на спортивні заходи затверджені міською програмою «Розвитку фізичної культури і спорту» в сумі 77,7 тис. грн, на підтримку Деражнянської міської громадської організації «Наш футбол» - 45,0 тис. грн та громадську організацію Деражнянський районний дитячий фізкультурно-спортивний клуб «Іскра»-25,0 тис. грн.

Інші видатки

На проведення загальноміських заходів і урочистих подій, відзначення пам'ятних дат та професійних державних свят передбачено 146,0 тис. грн, згідно програми та календарним планом проведення міських заходів на 2020 рік.

Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування

На оплату членських внесків в асоціацію міст України 4,0 тис. грн.

Благоустрій міста

Видатки на покращення благоустрою міста в 2020 році плануються в сумі 6680,8 тис. грн. Зокрема на поточне утримання об'єктів благоустрою міста згідно програми з благоустрою міста та заходів з утримання об'єктів благоустрою складає 4436,1 тис. грн і 2244,7 тис. грн – на поточний ремонт прибудинкових територій та об'єктів благоустрою.

По спеціальному фонду міського бюджету за кошти екологічного податку відповідно до програми «Розвитку та збереження зелених насаджень на території м. Деражня на 2019-2020 рр.» заплановані заходи з озеленення міста в сумі 23,8 тис. грн. Асигнування плануються направити на одержувача бюджетних коштів КП «Деражнянська ЖЕК №1».

Утримання та розвиток інфраструктури доріг

Видатки на утримання і поточний ремонт доріг комунальної власності плануються 6942,2 тис. грн, капітальний – 543,6 тис. грн. Відповідно до програми соціально-економічного і культурного розвитку м. Деражня на 2020 рік та заходів по утриманню вулично-дорожньої мережі міста визначений перелік об'єктів, по яких плануються роботи.

Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання

Придбання комунальної техніки для комунальних підприємств, а саме одержувачу коштів КП «Деражнянська ЖЕК №1» планується виділити кошти на придбання пристрою для розкидання протижеледної суміші, та надрамник в зборі з гідросистемою.

Міжбюджетні трансферти

Заплановані видатки з міського бюджету на районний, а саме «Субвенція на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування» для оплати харчування пільгової категорії дітей шкільного віку соціально вразливих верств населення, що не мають довідок як малозабезпечені. Сума витрат складає 242,06 тис. грн.