

**Пояснювальна записка
до рішення сесії міської ради
« Про місцевий бюджет на 2018 рік»**

Пріоритетними завданнями на 2018 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 міського бюджету на 2018 рік здійснено відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 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 міського бюджету на 2018 рік розроблена на основі діючого Податкового кодексу України та внесених змін до і Бюджетного кодексу України і інших законодавчих актів. При прогнозуванні дохідної частини міського бюджету на 2018 рік враховано:

- * встановлення мінімальної заробітної плати з 1 січня 2017 року у розмірі 3723 грн. на місяць та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС – 1762 грн.;
- * 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 2017 року;
- * наявну податкову базу 2017 року.

Доходи бюджету

Місцевий бюджет розрахований в сумі 13 903 200 грн., в тому числі:

- загальний фонд - 13 396 000грн.;
- спеціальний фонд - 507 200 грн.

Доходи загального фонду складаються з податкових надходжень, що надходять до міського бюджету і складають – 13 396 000грн.

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

- єдиний податок, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування в сумі 3 754 800грн.;
- державне мито в сумі 9 900грн.;
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів в сумі 890 000грн.;
- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів(пальне) в сумі 595 000грн.;
- акцизний податок з ввезеного на митну територію України підакцизних товарів(пальне) в сумі 2 370 000грн.;
- плата за надання адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг в сумі 500 000грн.
- надходження адміністративних штрафів, що накладаються виконавчими органами в сумі 16 000 грн.;
- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в сумі 450 900грн.
- податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності в сумі 1000грн.
- надходження коштів від реалізації безхазяйного майна в сумі 300грн.;
- податок на майно (земельні ділянки)- 4 389 500грн.;
- транспортний податок – 62 500грн.;
- інші надходження - надходження коштів за відшкодування збитків, заподіяних внаслідок використання земельних ділянок без правовстановлюючих документів – 15000грн.;
- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень -340 000грн.;
- частина чистого прибутку комунальних унітарних підприємств, що сплачуються до місцевого бюджету - 1000грн.;
- рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів – 100грн.

Доходи спеціального фонду складаються з надходжень :

- сплати екологічного податку на суму 7 200 грн.;
- кошти від продажу землі несільськогосподарського призначення- 500 000грн.;

Транспортний податок запроваджений вперше в 2015 році, базою оподаткування податком є 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 2018 рік заплановані в обсязі 62,5 тис. грн.

На 2018 рік заплановані надходження частки(13,44%) акцизу на пальне в сумі 2965,0 тис.грн., в тому числі: пальне (вироблене в Україні) - 595,0 тис.грн. ; пальне (ввезене на митну територію України) – 2 370,0 тис.грн.

За рахунок розширення наявної дохідної бази місцевих бюджетів шляхом запровадження з 2015 року акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (*пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби*) за ставкою 5% вартості реалізованого товару, до міського бюджету в 2018 році планується отримати 890,0 тис. грн. Розрахунки проведені на основі аналізу надходжень за 2017 рік.

Прогнозний показник надходжень до міського бюджету державного мита на 2018 рік розраховано з урахуванням змін до Бюджетного кодексу, а також динаміки надходжень за попередні роки та визначено у сумі 9,9 тис. грн., що порівняно дорівнює фактичними надходженнями за 2017 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 450,9 тис. грн., в т. ч. від юридичних осіб – 353,9 тис. грн., від фізичних осіб – 97,0 тис. грн.

Прогнозний показники по платі за землю становить 4389,5 тис. грн., що дорівнює фактичним надходженням за одинадцять місяців 2017 року.

2) Єдиний податок дорівнює фактичним надходженням 2017 року і складає 3754,8тис.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 16,0тис.грн. на рівні фактичних надходжень 2017 року, оскільки вони не є сталими і залежать від кількості та виду накладених штрафних санкцій. За 2017 рік проведено 7 засідань адмінкомісій, на яких розглянуто 28 адміністративних справ.

Дохідна частина бюджету на 2018 рік розроблена на основі бюджетного та податкового законодавства, відповідно нормам Бюджетного та Податкового кодексів України, а також:

- фактичного виконання дохідної частини бюджету за результатами 2015-2017 років;
- основних показників економічного і соціального розвитку міста.

Видатки бюджету

Загальний обсяг видатків міського бюджету на 2018 рік визначено у сумі 13903,2тис.грн., з них обсяг видатків загального фонду бюджету у сумі

13396,0тис.грн. та видатків спеціального фонду бюджету – 507,2тис.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 2018 році пропонуються видатки в сумі 2269,7тис.грн. Заплановані кошти передбачається спрямувати на заробітну плату з нарахуваннями в сумі 2039,2тис.грн. Дана сума збільшена на 136тис.грн. в порівнянні з уточненими показниками попереднього року. Враховані виплати матеріальної допомоги на оздоровлення, індексації заробітної плати, премії та нарахування на них.

Призначення на оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг передбачається 71,6тис.грн., що більше на 4,2тис.грн.з уточненим показником 2017 року(в зв'язку із збільшенням тарифів на природній газ).

Соціальний захист населення

Обсяг видатків на 2018 рік по соціальному захисту населення становить 4тис. грн. Виплата допомоги населенню міста на поховання 4тис.грн.

Фізична культура і спорт

З метою подальшого розвитку фізичної культури і спорту видатки на 2018 рік становлять 104,35 тис. грн.

Асигнування місцевого бюджету по зазначеній галузі, спрямовані на спортивні заходи затверджені міською програмою «Розвитку фізичної культури і спорту» на суму 44,35 тис. грн., на підтримку Деражнянської міської громадської організації «Наш футбол» -30,0тис.грн. та Деражнянський дитячий фізкультурно-спортивний клуб «Іскра»-30,0тис.грн

Інші видатки

На проведення загальноміських заходів і урочистих подій, відзначення пам'ятних дат та професійних державних свят передбачено 88,0 тис. грн. згідно затвердженим календарним планом проведення міських заходів на 2018 рік.

На оплату членських внесків в асоціацію міст України 4,1тис.грн.

Благоустрій міста

Видатки на покращення благоустрою міста в 2018 році плануються в сумі 5669,0тис. грн. Зокрема на вуличне освітлення міста 200,0тис.грн., запланована сума – це фактична сума використання у 2017 році. поточне утримання об'єктів благоустрою міста згідно програми з благоустрою міста та заходів з утримання об'єктів благоустрою складає 5469,0 тис. грн. Асигнування направлені на одержувача бюджетних коштів КП «Деражнянська ЖЕК №1».

Утримання та розвиток інфраструктури доріг

Видатки на утримання і поточний ремонт доріг комунальної власності плануються 5062,3тис.грн., відповідно до програми соціально-економічного і культурного розвитку м. Деражня на 2018 рік, та заходів по утриманню вулично-дорожньої мережі міста.

Міжбюджетні трансферти

На головне управління Національної поліції в Хмельницькій області відповідно до затвердженої Програми профілактики злочинності в м.Деражня в сумі 25,0тис.грн.

Спеціальний фонд

Утримання та розвиток інфраструктури доріг

Видатки на капітальний ремонт доріг комунальної власності плануються 500,0тис.грн., перелік об'єктів, яких визначений програмою соціально-економічного і культурного розвитку міста Деражня.

Природоохоронні заходи

В 2018 році на впорядкування сміттєзвалища в міському бюджеті м. Деражня передбачаються видатки в розмірі 7,2 тис. грн.

Заплановані кошти планується використати відповідно програми «Чисте місто» із запровадженням сучасних технологій, сортування, переробки та захоронення твердих побутових відходів.