**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту бюджету**

**Лосинівської селищної ради**

**на 2020 рік**

Фінансовий ресурс селищного бюджету об’єднаної територіальної громади на 2020 рік сформовано з урахуванням вимог Податкового та Бюджетного кодексів України, Закону України „Про Державний бюджет України на 2020 рік”, рекомендації листа Міністерства фінансів України від  05.09.2019 року №05110-14-6/22263 та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

**Доходи селищного бюджету**

Формування дохідної частини селищного бюджету на 2020 рік здійснено з урахуванням тенденцій надходжень платежів у минулих роках.

Дохідна частина селищного бюджету на 2020 рік сформована в загальній сумі 34 200 200  грн, у тому числі 33 953 000 грн. складають доходи загального фонду та 247 200 грн. – доходи спеціального фонду.

**Загальний фонд**

Обсяг дохідної частини селищного бюджету загального фонду (без урахування трансфертів ) на 2020  рік заплановано у сумі 19 474 100 грн.,

Основним фінансовим ресурсом формування загального фонду селищного бюджету є:

* податок на доходи фізичних осіб

Звертаючи увагу на планові показники 2019 року та фактичне виконання за 10 місяців селищного бюджету у цьому ж році, на 2020 рік  прогнозується надходження податку на доходи фізичних осіб, у сумі 11 900 000 грн., що на 1 413 495 грн більше очікуваним надходженням 2019 року. Обрахування податку на доходи фізичних осіб проведено відповідно до норм Бюджетного кодексу України і Податкового кодексу України з урахуванням соціальних пільг, передбачених законодавством, та податкової ставки у розмірі 18 відсотків. Враховано підвищення мінімальної заробітної плати до 4723 грн., та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки до 2102 гривень.

* акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів - 215 000 грн., що на 20 000 більше очікуваних надходжень 2019 року
* податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - 187 000 грн.
* плата за землю - 1 732 000 грн., що на 77 920 грн більше очікуваних надходжень 2019 року
* єдиний податок - 4 335 000 грн.
* рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів -2000 грн

**Спеціальний фонд**

В спеціальному фонді селищного бюджету передбачено 247 200 гривень.

Складовими частинами спеціального фонду селищного бюджету об’єднаної територіальної громади є екологічний податок та власні надходження бюджетних установ, які згідно ст.13 Бюджетного кодексу України мають цільове спрямування. Обсяг власних надходжень бюджетних установ розраховано в сумі 210 000 гривень

Екологічний податок визначено в сумі 7 200 грн. (розрахунок здійснено на базі очікуваних надходжень за 2019 рік та з врахуванням змін до Податкового кодексу України).

Надходження цільового фонду заплановано у сумі 3000 грн.

**Міжбюджетні  трансферти**

Обсяг міжбюджетних трансфертів з державного та інших місцевих бюджетів на 2020 рік по загальному фонду визначений в сумі 14 726 100 гривень.

а саме:

– освітня субвенція – 9 429 400 грн

 – медична субвенція – 1 202 900 грн.

 – базова дотація  – 4 093 800 грн.

**Видатки селищного бюджету**

Починаючи з 2017 року відповідно до чинного бюджетного законодавства обласний бюджет, районні, міські (міст обласного значення) бюджети та бюджети об’єднаних територіальних громад мають формуватись на основі програмно-цільового бюджетування.

Проект селищного бюджету на 2020 рік складено з урахуванням вимог програмно-цільового бюджетування.

При формуванні видаткової частини селищного бюджету об’єднаної територіальної громади, спрямованої на утримання бюджетної сфери у 2020 році враховані обсяги міжбюджетних трансфертів, визначені у законі про Державний бюджет України на 2020 рік та власні ресурси селищного бюджету об’єднаної територіальної громади.

Видаткова частина селищного бюджету на 2020 рік сформована в загальній сумі 34 200 2000 грн, у тому числі 33 953 000 грн складають видатки загального фонду та 247 200 грн – спеціального фонду.

Відповідно до ст. 55 Бюджетного кодексу України захищеними видатками визначаються видатки загального фонду на:

* оплата праці працівників бюджетних установ;
* нарахування на заробітну плату;
* оплата комунальних послуг та енергоносіїв;
* забезпечення продуктами харчування;
* придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів;
* поточні трансферти населенню;
* поточні трансферти місцевим бюджетам;

Що стосується витрат на поточне утримання бюджетних установ, то за основу прийняті фактично проведені видатки за 2019 рік з урахуванням індексу інфляції, впровадження мінімальної заробітної плати з 1 січня 2020 року у розмірі 4723 грн. та встановлення посадового окладу 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2102,00 грн., а також інших нормативних документів уряду.

Видатки бюджету об’єднаної територіальної громади обраховані виходячи з діючої мережі бюджетних установ їх штатної чисельності, чинного законодавства та наявних дохідних джерел.

**Видатки загального фонду**

**Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад -** по загальному фонду передбачені асигнування у сумі 6 7111 566 грн. з них на виплату заробітної плати та нарахування - 6 035 016 грн, на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги передбачено 267 550 грн., що відповідає потребі відповідно до розрахунків.

**Дошкільна освіта** плануються видатки в загальному обсязі 3 608 400 грн., по загальному фонду. Фонд оплати праці з нарахуваннями працівників галузі дошкільної освіти на 2020 рік обрахований в загальному обсязі 2 903 900 грн,. Для забезпечення в навчальних закладах харчування учнів по загальному фонду селищного бюджету плануються видатки в загальній сумі 160 000 грн.Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв плануються в загальній сумі 451 500 грн., згідно розрахунків. Розрахунок проводився виходячи із фактичного споживання у 2019 році, діючих на момент формування бюджету цін та тарифів та із застосуванням коригуючих коефіцієнтів.

**Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школами – дитячими садками)** плануються видатки в загальному обсязі 15 742 872 грн., по загальному фонду з них на виплату заробітної плати та нарахування -  13 000 002 грн, ( в т.ч. освітньої субвенції - 9 429 400 грн), на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги передбачено 2 171 300 грн., Для забезпечення в навчальних закладах харчування вихованців учнів, по загальному фонду селищного бюджету плануються видатки в загальній сумі 210 000грн.

**Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення –** 200 500 грн.

**Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до** **самообслуговування у зв`язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю** - передбачено кошти в сумі 1 417 750 грн., з них на виплату заробітної плати та нарахування - 1 407 750 грн.

**Забезпечення діяльності соціального гуртожитку** на 2020 рік передбачено кошти в сумі 407 000 грн. з них на виплату заробітної плати та нарахування – 207 000 грн, на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги передбачено 100 000 грн., продукти харчування в сумі -100 000 грн**.**

**Забезпечення діяльності бібліотек** - 577 800 грн., з них на виплату заробітної плати та нарахування – 563 600 грн, на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги - 8 200 грн.

**Забезпечення діяльності палаців та будинків культури** - 1 261 860 грн., з них на виплату заробітної плати та нарахування – 1 058 630 грн, на розрахунки за енергоносії та комунальні послуги - 103 230 грн.

**Фізична культура і спорт.** Для підтримки розвитку фізичної культури і спорту, з метою реалізації Програми  розвитку фізичної культури і спорту та ГО «ФК» Лосинівка» Лосинівської селищної ради на 2020роки. передбачено кошти в сумі 230 000грн.

**Організація благоустрою населених пунктів.** Для виконання функцій благоустрою території, з метою реалізації Програма благоустрою населених пунктів Лосинівської селищної ради на 2020 рік виділено кошти в сумі 550 000 грн. на придбання матеріалів, обладнання та інвентарю для поточного ремонту об’єктів благоустрою, оплату послуг із впорядкування сміттєзвалищ, вивезення сміття, оплату вуличного освітлення, оплату послуг з розчищення доріг від снігу.

**Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони.** На утримання місцевої пожежної охорони передбачено кошти в сумі 951000 грн. На оплату праці з нарахуваннями працівників пожежної охорони передбачено 888 000 грн. Обсяг видатків на розрахунки за спожиті енергоносії та комунальні послуги бюджетних установ становлять 23 000 грн.

**Заходи та роботи з мобілізації підготовки місцевого значення-** 5 000грн.

**Заходи державної політики з питань дітей та їх захисту –** 10 000грн**.**

**Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремими категоріями громадян –** 20 000грн**.**

**Резервний фонд** селищної ради передбачено в сумі 20 000 грн.

**Міжбюджетні трансферти до районного бюджету.** Обсяг міжбюджетних трансфертів, що передаються до районного бюджету визначено в сумі 2 229 952 грн. з них: 1 202 900 грн. - обсяг субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров`я за рахунок коштів медичної субвенції на вторинний рівень медицини на 2020 рік, 961 052 грн. інші субвенції (Ніжинський районний відділ культури, районний відділ освіти). Субвенція з місцевого бюджету на утримання об’єктів спільного користування - 30 000грн.Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів - 36 000грн.

**Видатки спеціального фонду**

В спеціальному фонді селищного бюджету передбачено 247 200 грн. в т.ч. по галузях:

**Надання дошкільної освіти**

Видатки передбачено в сумі 115 000 гривень, за рахунок яких будуть здійснюватися фінансування продуктів харчування.

**Надання  загальної середньої освіти загальноосвітнім навчальним закладам**

Видатки передбачено в сумі 35 000 гривень, за рахунок яких будуть здійснюватися фінансування продуктів харчування .

**Соціальний захист населення**

Видатки передбачено в сумі 60 000 гривень, за рахунок яких будуть здійснюватися оплата праці з нарахуваннями в сумі 50 000 гривень.

**Інші видатки**

На природоохоронні заходи передбачено суму 7 200 грн. за рахунок екологічного податку.

На виконання інших заходів за рахунок цільових фондів передбачаються кошти в розмірі 30 000 грн.