

**УКРАЇНА**

**ПОГРЕБИЩЕНСЬКА МІСЬКА РАДА**

**Погребищенського району**

**Вінницької області**

**­ ­ ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ**

вул. Б. Хмельницького, 110, м. Погребище, 22200 ,

**E-mail:** [**finuprpgmr@**](mailto:finuprpgmr@)**gmail.com, код ЄДРПОУ 44152971**

**Пояснююча записка**

**до бюджету Погребищенської міської територіальної громади**

**на 2021 рік.**

Проект бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік складено відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та інших нормативно-правових актів чинного бюджетного законодавства, а також відповідно до прогнозних показників економічного і соціального розвитку району.

В основу розрахунків покладено показники доходів, видатків та обсяги міжбюджетних трансфертів з державного та обласного бюджетів, розраховані Міністерством фінансів України на 2021 рік та враховані в проекті Закону України «Про державний бюджет на 2021 рік».

Бюджет 2021 року підготовлений за усіма пропозиціями головних розпорядників коштів бюджету та враховує мінімальну заробітну плату в розмірі 6 000 грн.

Дохідна частина бюджету Погребищенської міської територіальної громади становить 237257462,00 грн., у тому числі доходи загального фонду бюджету визначені у сумі 235562862,00 грн., доходи спеціального фонду бюджету у сумі 1694600,00грн.

Видаткова частина Погребищенської міської територіальної громади становить 237257462,00 грн., у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету у сумі 235457955,00 грн. та видатків спеціального фонду бюджету у сумі 1799507 грн.

**Прогноз доходів бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік**

**I . Доходи загального фонду**

Фінансова незалежність органів місцевого самоврядування - важливий чинник побудови демократичної держави - характеризує незалежність держави в цілому, рівень демократичних прав і свобод громадян, потенційні можливості її економічного розвитку та створює об'єктивну необхідність формування нових економічних відносин. Держава, надаючи свободу дій місцевим органам влади у розв'язанні фінансових питань, забезпечує собі тим самим успішний розвиток та економічне процвітання. Основним правовим документом, який наділяє місцеві органи влади правовою, організаційною та матеріально-фінансовою самостійністю, є Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні".

Бюджет Погребищенської територіальної громади на 2021 рік сформовано на основі Бюджетного кодексу України та з урахуванням положень Податкового кодексу України та Закону України „Про Державний бюджет України на 2021 рік”, іншого законодавства, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, основних положень проекту основних напрямів бюджетної політики визначених Програмою діяльності Кабінету Міністрів України.

Змінами до Бюджетного кодексу України передбачено нові підходи до побудови трансферної політики, організації міжбюджетних відносин та механізмів бюджетного вирівнювання.

Відповідно до змін за місцевими бюджетами закріплюються стабільні дохідні джерела та встановлюється чіткий розподіл видаткових повноважень, сформований за принципом субсидіарності.

Крім того, бюджетні нововведення, що забезпечують бюджетну самостійність та фінансову незалежність місцевих бюджетів, сприятимуть створенню реального підгрунття для виконання місцевими органами влади своїх повноважень в частині надання якісних суспільних послуг та ефективному функціонуванню бюджетної системи.

По власних доходах бюджет Погребищенської міської територіальної громади затверджений в сумі 146694600 грн., по загальному фонду в сумі 145000000 грн., по спеціальному фонду 1694600 грн.

Обсяг доходів загального фонду зведеного бюджету району на 2021 рік визначено в сумі 145000000 грн., що на 1194643 грн., або на 0,8 % більше фактичних надходжень 2020 року.

У бюджеті Погребищенської територіальної громади очікуються субвенції по загальному фонду у сумі 80987062 грн. (з державного бюджету місцевим бюджетам 79638700 грн. та з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам 1348362 грн.) і дотації на суму 9575800 грн. ( з державного бюджету базова дотація 9575800 грн.).

Загальний обсяг доходів бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік складає 237257462 грн., в тому числі бюджет загального фонду – 235562862 грн., спеціального – 1694600 грн.

* У 2021 році прогнозується фонд оплати праці штатних працівників у сумі 459897111 грн. У 2021 році чисельність штатних працівників зайнятих економічною діяльністю зменшиться на 152 чол. порівняно з 2020 роком та становитиме 3180 чол..

Найвагомішим джерелом надходжень доходів загального фонду є **податок та збір на доходи фізичних осіб (11010000)**, який є бюджетоутворюючим податком в зведеному бюджеті територіальної громади, частка якого у власних надходженнях загального фонду бюджету на 2021 рік складатиме 51,7 %. Обсяг надходжень даного виду податку до бюджету становить 60,0 % від загального обсягу доходу, що стягується на території району та розрахований виходячи з норм Бюджетного та Податкового кодексів України, проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», та на основі положень і завдань, визначених у Державних Програмах соціально - економічних реформ на 2021 рік, та на базі показників соціально-економічного розвитку області та району на 2021 рік. Збільшення надходжень зазначеного податку відбудеться за рахунок застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб, подальшого зростання заробітної плати та прожиткового мінімуму, розширення бази оподаткування та поліпшення адміністрування даного виду податку та збору, збільшення розміру орендної плати за земельні частки (паї). З 1 січня 2021 року розмір мінімальної заробітної плати становитиме 6000 грн. та посадовий оклад працівника I тарифного розряду ЄТС – 2270 грн.

Прогнозний обсяг податку та збору на доходи фізичних осіб (11010000) до бюджету Погребищенської міської територіальної громади прийнятий в сумі 74996738 грн., що на 5555314 грн. або на 8,0 % більше планових призначень 2020 року, порівняно з фактичними надходженнями 2020 року більше на 4394350 грн. ( 6,2 %).

Прогнозний розрахунок надходження до бюджету податку та збору на доходи фізичних осіб по Погребищенській міській територіальній громаді на 2021 рік додається у додатку №1.

На 2021 рік **податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності (11020200)** затверджено у сумі 2000 грн. У 2020 році фактично надійшло 1835 грн., що на 165 грн.(9,0%) більше фактичних надходжень за 2020 рік. Надходження коштів планується від комунальних підприємств «Погребище Райдімпроект» та «Погребище комунальник». Переплата станом на 01.01.2021 року становить 86 грн.

На 2021 рік до бюджету Погребищенської міської територіальної громади заплановані кошти сумі 425000 грн. по коду доходів **(13010100) «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування»**, що на 1825 грн. (0,4%) більше фактичних надходжень за 2020 рік та на 18709 грн.(4,6%) більше планових призначень 2020 року.

Надходження по коду доходів **(13010200) рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)**  в бюджеті територіальної громади на 2021 рік заплановані в сумі 103600 грн., що на 2110 грн.(2,1%) більше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 2617 грн..

Надходження **рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (13030100)** на 2021 рік заплановані в сумі 7700 грн., що на 142 грн. (1,8%) менше фактичних надходжень 2020 року та на 2310 грн.( 42,9%) більше планових призначень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 26306 грн..

Надходження **рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення (13030200)** на 2021 рік заплановані в сумі 3200 грн., що на 2 грн. менше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 518 грн..

Надходження **акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) «Пальне» (14021900)** заплановано в сумі – 815000 грн., що на 215000 грн.( 35,8 %) більше планових призначень 2020 року і на 42851 грн.( 5,0%) менше фактичних надходжень 2020 року.

Надходження **акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) «Пальне» (14031900)** у 2021 році заплановано у сумі – 2850000 грн., що на 250000грн. ( на 9,6 %) більше планових призначень 2020 року та на 147834 грн.(4,9%) менше фактичних надходжень 2020 року.

Надходження акцизного податку на пальне на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року.

**Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (14040000)** заплановано в сумі 682000 грн., що на 107830 грн. (18,8 %) більше планових призначень 2020 року та 37137 грн.( 5,2%) менше фактичних надходжень 2020 року. Надходження акцизного податку на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 44841 грн..

Планові показники по **податку на майно (18010000)** затверджено в сумі 35651042 грн., що на 1841924 грн. (5,4%) більше уточнених планових призначень 2020 року і на 2952291 грн.( 7,6%) менше фактичних надходжень 2020 року. Надходження податку на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (18010100 - 18010400)** на 2021 рік заплановано у сумі 1248600 грн., що на 361663 грн.(40,8%) більше уточнених планових призначень 2020 року та на 61493 грн.(4,7%) менше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 374300 грн..

**Земельний податок та оренду з фізичних та юридичних осіб (18010500 - 18010900)** заплановано на 2021 рік у сумі 34315000 грн., що на 1457819 грн. (4,4 %) більше уточнених планових призначень 2020 року та на 2845587 грн.(7,7%) менше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 5206083 грн..

**Транспортний податок з юридичних осіб (18011100)** по Погребищенській територіальній громаді запланований на 2021 рік у сумі 87442 грн., що на 22442 грн. ( 34,5 %) більше планових призначень 2020 року та 38961 грн.(30,8%) менше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 19885 грн.. Дані надходження не носять прогнозований характер.

**Єдиний податок (18050000)** на 2021 рік заплановано в сумі 28095000 грн**.,** що на 2852700 грн. ( 8,4 %) більше уточнених планових призначень 2020 року та на 305951 грн. ( 1,1%) більше фактичних надходжень за 2020 рік.

**Єдиний податок з юридичних та фізичних осіб (18050300 - 18050400)** на 2021 рік заплановано в сумі 11035000 грн., що на 1120000 грн. ( 11,3 %) більше уточнених планових призначень 2020 року та на 332940 грн.(3,1%) більше фактичних надходжень за 2020 рік. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 760628 грн...

**Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків (18050500)** заплановано в сумі 17060000 грн., що на 1068900 грн. або (6,7 %) більше уточнених планових призначень 2020 року. та на 26989 грн.(0,2%) менше фактичних надходжень 2020 року. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 3000299 грн...

**Частина прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до відповідного бюджету (21010300)** заплановано на 2021 рік у сумі 20 грн. У 2020 році надійшло 19 грн. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 13 грн..

**Адміністративні штрафи та інші санкції (21081100)** на 2021 рік плануються в сумі –170000 грн., що на 27202 грн.(13,8%) менше фактичних надходжень 2020 року. Надходження податку на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року, надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (21081500)** на 2021 рік заплановані у сумі 50000 грн., що на рівні планових призначень 2020 року, та на 30000 грн. менше фактичних надходжень 2020 року. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підпиємців та громадських формувань (22010300)** на 2021 рік не планується, оскільки посаду державного реєстратора скорочено.

На 2021 рік заплановані кошти по коду доходів **(22012500) «Плата за надання інших адміністративних послуг»** в сумі 380600 тис. грн., що на 9139 грн. (2,5%) більше фактичних надходжень 2020 року. Надходження не носять постійний та прогнозований характер.

Заплановано на 2021 рік **«Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» по коду доходів (22012600)** в сумі 660000 грн., що на 220000 грн. або (50,0 %) більше планових призначень 2020 року та на 20819 грн .( 3,1%) менше фактичних надходжень 2020 року. Дані надходження не носять постійний та прогнозований характер.

**По коду доходів (22080400) «Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власност**і»в бюджеті на 2021 рік заплановано 1600 грн. надходжень, що на 500 грн. більше планових призначень 2020 року (45,5%). У 2020 році надійшло 1568 грн.

**Державне мито (22090000)** заплановано на 2021 рік в сумі 54500 грн., що на 10550 грн. або на 16,2 % менше планових призначень 2020 року та на 700 грн. (1,3%) менше фактичних надходжень 2020 року. Надходження податку на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року та зменшення кількості вчинених нотаріальних дій..

У 2021 році заплановані надходження по коду доходів **(22130000) «Орендна плата за водні об’єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди»** в сумі 2000 грн. Надходження податку на 2021 рік планувались з врахуванням очікуваних надходжень 2020 року. Станом на 01.12.2020 року надійшло 1525 грн. Надходження у 2020 році становлять 6329 грн., що на 4328 грн. більше запланованих коштів.

На 2021 рік до бюджету Погребищенської міської територіальної громади заплановані кошти сумі 50000 грн. по коду доходів **(24060300) «Інші надходження»**, (повернення невикористаних коштів за минулі роки), більша сума не планувалась в бюджеті оскільки дані надходження не носять постійного та прогнозованого характеру.

В доходній частині бюджету Погребищенської територіальної громади на 2021 рік по загальному фонду заплановані трансферти.

Обсяг базової дотації, що отримає Погребищенська міська територіальна громада з державного бюджету на 2021 рік, заплановано в сумі 9575800 грн.

Освітньої субвенції у 2021 році заплановано в сумі 79638700 грн.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції на 2021 рік планується в розмірі 1036716 грн.

Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету надійде в сумі 311646 грн.

**ІІ. Доходи спеціального фонду**

Обсяг доходів спеціального фонду до бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік заплановано у сумі 1694600 грн.. а саме : екологічний податок (19010000) 53500 грн., та власні надходження бюджетних установ по коду доходів (25000000) плануються у сумі 1641100 грн.

**Екологічний податок (19010000)** розраховувався згідно даних Погребищенської ДПС та фактичних надходжень 2020 року. До бюджету на 2021 рік заплановано надходження у сумі 53500 грн., що на 563 грн. менше минулорічних надходжень. Переплата станом на 01.01.2021 року становить 47104 грн.

[**Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності**](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2007_01_11/an/41/MF07001.html#41) **(24062100)** на 2021 рік не планувались, оскільки не носять постійний та прогнозований характер.

**Власні надходження бюджетних установ** **(2500000)** на 2021 рік затверджено в сумі 1641100 грн.. Проти фактичних надходжень минулого року заплановано менше на суму 1833377 грн.

**По коду (25010100) Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю** затверджено по сектору культури і туризму – 56000 грн. (батьківська плата по школі естетичного виховання дітей), по Погребищенському трудовому архіву – 6000 грн. (за видачу довідок ), по відділу освіти - 820000 грн. ( батьківська плата за харчування дітей у дошкільних навчальних) на загальну суму 882000 грн.

**По коду (25010200) Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності** затверджено по відділу освіти в сумі - 35000 грн. та по ОЗСО №1 - 8000 грн. (вирощування на пришкільних ділянках овочів та фруктів), що разом становить 43000 грн.

**По коду (25010300) Плата за оренду майна бюджетних установ** затверджено по Погребищенській міській територіальній громаді - 182000 грн. (оренда приміщень), по сектору культури і туризму – 4100 грн.(оренда приміщення), по ОЗСО №1 -17000 грн. ( за оренду приміщення) на загальну суму 203100 грн..

**По коду (25010400) Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)** заплановано кошти по відділу освіти – 30000 грн., та по ОЗСО №1 - 3000 грн. від здачі списаних матеріальних цінностей, як брухт метал та макулатуру на загальну суму 33000 грн.

**По коду (25020200) Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб** по Погребищенському територіальному центру соціального обслуговування заплановано 480000 грн. ( 75 % пенсії підопічних, які проживають в стаціонарному відділенні « Милосердя», та за паї).

Власні надходження бюджетних установ / грн./

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва бюджетних установ | 25010100 | 25010200 | 25010300 | 25010400 | 25020200 | Всього |
| Погребищенська міська територіальна громада |  |  | 182000 |  |  | 182000 |
| Відділ освіти | 820000 | 35000 |  | 30000 |  | 885000 |
| Сектор культури | 56000 |  | 4100 |  |  | 60100 |
| ОЗСО №1 |  | 8000 | 17000 | 3000 |  | 28000 |
| Погребищенський трудовий архів | 6000 |  |  |  |  | 6000 |
| Погребищенський ТЦСО |  |  |  |  | 480000 | 480000 |
| Всього | 882000 | 43000 | 203100 | 33000 | 480000 | 1641100 |

**Цільові фонди (50110000)** на 2021 рік не затверджувались, оскільки надходження були тільки до сільських рад, які припинили свої повноваження.

**Доходи бюджету розвитку**

Доходів бюджету розвитку на 2021 рік не очікується.

По коду доходів **(24170000)** **Надходження** **коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту**  на 2021 рік кошти не плануються через відсутність об’єктів будівництва, які у 2021 році вводилися б в експлуатацію.

По коду доходів **(33010100)** **Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим**  надходження на 2021 рік не плануються через відсутність об’єктів продажу.

***Видатки бюджету***

Загальний обсяг видатків бюджету Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік прогнозується в обсязі ***237257462 грн.*** в тому числі за загальним фондом – 235457955 грн., за спеціальним фондом – 1799507 грн.

Обсяг ресурсу бюджету для виплати заробітної плати з нарахуваннями працівникам установ, які отримують кошти з бюджету, становить ***155615140 грн.*** і розраховувався виходячи з наступних соціальних стандартів:

* мінімальна заробітна плата з 1 січня 2021 року - 6 000 грн.

з 1 грудня 2021 року - 6 500 грн.

* посадовий оклад (тарифна ставка) першого тарифного розряду ЄТС

з 1 січня 2021 року - 2 670 грн., з 1 грудня 2021 року - 2 893 грн.

При складанні проєкту враховано потребу в коштах на оплату праці працівників установ, які отримують кошти з бюджету, 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 обсяг бюджетних асигнувань загального фонду бюджету у сумі ***15352450 грн.*** який визначений на підставі діючих тарифів та прогнозних коефіцієнтів на енергоресурси на наступний рік.

При плануванні бюджету враховані видатки на утримання установ, які будуть передані із спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст у власність Погребищенської 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 бездефіцитного бюджету.

**Державне управління**

По галузі «Державне управління» видатки планувались за рахунок доходів загального фонду бюджету та спеціального фонду за рахунок власних надходжень.

За бюджетною програмою 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально технічне забезпечення діяльності міської ради» передбачено 29738641 грн. Видатки на оплату праці з нарахуваннями складають 27313641 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 1325000 грн. Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 96,3 відсотка.

За кодом економічної класифікації видатків 2800 «Інші поточні видатки» передбачено кошти в сумі 35000 грн. для оплати екологічного податку.

Крім того, проектом бюджету окремою стрічкою передбачені кошти в сумі 2394459 грн. на проведення розрахунків по оплаті праці із працівниками розформованих територіальних громад та 2113692 грн. на виплату грошової компенсації на період працевлаштування міського, сільських голів та секретарів міської та сільських рад.

На утримання комунального майна, що є об’єктом власності міської територіальної громади планується залучити кошти спеціального фонду (від оренди майна) в сумі 182000,00 грн.;

За бюджетною програмою 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» заплановано видатки в сумі 306416 грн.., в тому числі видатки загального фонду 300416 грн. та спеціального фонду (за рахунок платних послуг) 6000,00 грн. на утримання КУ «Трудовий архів» відповідно до Програми розвитку архівної справи у Погребищенській міській територіальній громаді на 2021 -2024 роки.

За кодом програмної класифікації видатків 0160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» передбачено видатки в сумі 8309361 грн. на утримання апарату структурних підрозділів міської ради – головних розпорядників коштів бюджету міськї територіальної громади ( відділу освіти – 815931 грн., управління соціального захисту населення – 2711786 грн., служби у справах дітей – 645285 грн., відділу культури – 667318 грн., управління з питань житлово-комунального господарства, побутового, торговельного обслуговування, транспорту і зв'язку, управління комунальною власністю, містобудування та архітектури – 1759772 грн. та фінансового управління – 1709269 грн.). Видатки на оплату праці з нарахуваннями складають 7879359 грн., на оплату енергоносіїв та комунальних послуг – 185000 грн. Частка видатків на захищені статті в загальній сумі видатків складає 97,1 відсотка.

Мережа установ і штатна чисельність по галузі змінилася у зв’язку зі змінами, внесеними до чинного законодавства.

Штатна чисельність працівників по галузі на початок 2021 року становить 162 штатні одиниці.

Видатки визначені пунктом 4 статті 77 Бюджетного кодексу України (оплата праці з нарахуваннями , енергоносії та послуги зв’язку) забезпечені в повному обсязі.

**Освіта, фізична культура та спорт**

Обсяг асигнувань на утримання загальноосвітніх, позашкільних та дошкільних навчальних закладів, підвідомчих установ та проведення заходів становить 148039779 грн., з них видатки загального фонду 147021872 грн. (за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 79638700 грн., за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 1036716 грн. за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 206739 грн., за рахунок доходів загального фонду – 66139717 грн.), видатки спеціального фонду 1017907 грн. (за рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти в сумі 820000 грн., надходжень від додаткової (господарської) діяльності – 43000 грн., плати за оренду майна – 17000 грн., надходжень від реалізації в установленому порядку майна – 33000 грн. та субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 104907 грн.).

Фонд оплати праці працівників закладів освіти заплановано по загальному фонду в сумі 107071113 грн., з них за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам 65277620 грн., за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 849767 грн. та за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – 105400 грн. Фонд заробітної плати працівникам на 2021 рік обраховано на існуючу штатну чисельність по тарифних розрядах згідно чинного законодавства з урахуванням запровадження розміру мінімальної заробітної плати працівників бюджетної сфери з 01 січня – 6 000 грн. та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 670 грн., з 01 грудня – 6 500 гривен та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки – 2 893 грн..

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані з урахуванням коефіцієнтів збільшення та економії споживання у натуральних показниках, що забезпечує проведення розрахунків по тарифах, діючих станом на 1 жовтня 2020 року.

У розрахунок поточних видатків включені видатки на утримання мережі таких закладів та установ:

Загальноосвітні школи – 18 (в тому числі 1 опорний заклад із сімома філіями);

Дошкільні навчальні заклади – 14 ;

Центр дитячої та юнацької творчості;

Центр професійного розвитку педагогічних працівників;

Централізована бухгалтерія;

Інклюзивно-ресурсний центр;

Дитячо-юнацька спортивна школа.

**По КПКВК 0611010** «Надання дошкільної освіти» обсяг асигнувань планується в сумі 24215110 грн. за рахунок доходів загального фонду бюджету територіальної громади, з них: на оплату праці з нарахуваннями – 20989610 грн., на оплату енергоносіїв – 1575000грн., придбання продуктів харчування – 1120500 грн.. За рахунок батьківської плати за харчування дітей в закладах дошкільної освіти передбачено видатки для придбання продуктів харчування в сумі 820000 грн. Штатна чисельність на початок року становить 181,5 штатних одиниць.

**По КПКВК 0611021** «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти» обсяг асигнувань загального фонду планується в сумі 35732000 грн., з них на оплату праці з нарахуваннями – 23302000 грн., придбання продуктів харчування – 2500000 грн. та оплату енергоносіїв – 5580000 грн..

В складі видатків на утримання загальноосвітніх закладів передбачено власні надходження спеціального фонду, в тому числі надходження від додаткової (господарської) діяльності – 43000 грн., плата за оренду майна – 17000 грн., надходження від реалізації в установленому порядку майна – 33000 грн. Кошти розподілено на придбання продуктів харчування в сумі 43000 грн., придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 24000 грн. Та оплату послуг (крім комунальних) – 26000 грн.

На початок рокуштатна чисельність працівників, які утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади становить 240,9 посад.

**За КПКВК 0611070** «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» видатки заплановані за рахунок доходів загального фонду в сумі 1429576 грн., в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 1334576 грн., на енергоносії – 35000 грн.На початок рокуштатна чисельність працівників становить 11 посад.

**За КПКВК 0611151** «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету» за рахунок доходів загального фонду заплановано видатки в сумі 26200 грн., в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 16200 грн., на інші видатки – 10000 грн.. На початок року штатна чисельність працівників становить 0,5 посади бухгалтера. З 01.03.2021 року ведення бухгалтерського обліку установи здійснюватиметься централізованою бухгалтерією відділу освіти.

**За КПКВК 0611152** «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції» за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету передбачено кошти в сумі 1036716 грн. для виплати заробітної плати з нарахуваннями педпрацівникам інклюзивно-ресурсного центру. На початок року штатна чисельність працівників становить 5,5 посад.

**За КПКВК 0611160** «Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників» за рахунок доходів загального фонду заплановано видатки в сумі 1214284 грн., в тому числі: на оплату праці з нарахуваннями – 10792843 грн., на енергоносії – 100000 грн.. На початок року штатна чисельність працівників становить 6 посад.

**За КПКВК 0611141** «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» за рахунок доходів загального фонду заплановано 1470459 грн. на централізоване ведення бухгалтерського обліку. З них на оплату праці з нарахуваннями 1410459 грн., на оплату інших видатків 60000 грн. На початок року штатна чисельність на централізоване ведення бухгалтерського обліку складає 9 одиниць.

**За КПКВК 0611142** «Інші програми та заходи у сфері освіти» за рахунок доходів загального фонду заплановано 10860 грн. на надання одноразової допомоги 6 дітям–сиротам, після досягнення 18–річного віку.

**За КПКВК 0611200** «Надання освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами» за рахунок субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету передбачено видатки в сумі 311646 грн., в тому числі видатки загального фонду в сумі 206739 грн. та спеціального фонду в сумі 104907 грн. Кошти розподілено на виплату заробітної плати з нарахуваннями в сумі 128588 грн., придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 78151 грн. Та придбання обладнання і предметів довгострокового користування в сумі 104907 грн.

Видатки заплановані **по КПКВК 0615031** «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» в сумі 1923628 грн., в тому числі на оплату праці з нарахуваннями – 1690628 грн., на енергоносії – 50000 грн., проведення інших видатків – 183000 грн. На початок року штатна чисельність працівників становить 13 посад.

При розрахунку видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями (КЕКВ 2110, 2120), енергоносії (КЕКВ 2272, 2273, 2274, 2275), послуги зв’язку.

**Охорона здоров’я**

Видатки Погребищенської міської територіальної громади по галузі охорона здоров’я на 2021 рік передбачені в сумі 12707000 грн. в тому числі: на утримання Погребищенської центральної районної лікарні – 5430000 грн., КП Погребищенський центр первинної медико-санітарної допомоги – 7277000 грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівників сільських медичних закладів, які надають долікарську допомогу складають 4177000 грн.

Видатки на харчування в 2021 році плануються в сумі 450000 грн. На придбання медикаментів планується спрямувати 1500000 грн., що на 280000 грн. більше ніж у 2020 році.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв обраховувались виходячи із їх вартості та тарифів, що діють у 2020році з коефіцієнтом збільшення. На ці цілі передбачені кошти в сумі 4400000 грн., що на 478508 грн.. більше від бюджету 2020 року.

Для виплати пільгової пенсії передбачено кошти в сумі 180000 грн.

Для безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань та забезпечення інвалідіві дітей-інвалідів технічними та іншими засобами передбачено кошти в сумі 700000 грн.

Для проведення інших видатків (придбання предметів, маиеріалів, обладнання та інвентраю, оплату послуг (крім комунальних)) передбачено кошти в сумі 1300000 грн.

Захищені видатки бюджету складають 89,8 % від загальної суми видатків на галузь.

**Соціальний захист населення**

**За КПКВК 0813032** «Надання пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг зв’язку» у 2021 році за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 40 000 грн., на відшкодування витрат за надані Публічним акціонерним товариством «Укртелеком» пільгові послуги зв’язку жителям Погребищенської територіальної громади.

**За КПКВК 0813033** «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 600000 грн.

**За КПКВК 0813035** «Компенсаційні виплати за пільговий проїзд окремих категорій громадян на залізничному транспорті» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 40000 грн.

**За КПКВК 0813050** «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» передбачено у 2021 році за рахунок доходів загального фонду кошти в сумі 129100 грн., на пільгове медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи по Погребищенській територіальній громаді.

**За КПКВК 0813090** «Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 27000 грн.

**За КПКВК 0813104** «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» передбачено за рахунок доходів загального фонду бюджету кошти в сумі 7587300 грн. на утримання комунального закладу «Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)». На виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам територіального центру передбачено 7190000 грн. Для розрахунків за енергоносії планується спрямувати 297300,00 грн., що повністю забезпечує потребу територіального центру на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, при умові що вартість не буде збільшуватися. На інші видатки заплановано кошти в сумі 100000 грн..

На початок року штатна чисельність становить 74 одиниці.

Територіальним центром соціального обслуговування плануються власні надходження спеціального фонду в сумі 480000,00 грн. за рахунок надходжень від пенсійних виплат підопічних, які спрямуються на утримання підопічних що проживають у стаціонарному відділені.

**За КПКВК 0813160** «Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги» передбачено у 2021 році за рахунок доходів загального фонду кошти в сумі 1105000 грн. на компенсацію фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги.

**За КПКВК 0813242** «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» на виконання комплексної цільової програми соціального захисту жителів Погребищенської міської територіальної громади на 2021 рік передбачено кошти в сумі 458900 грн., в тому числі:

-надання одноразової матеріальної допомоги пораненим, членам сімей загиблих осіб, які брали участь в АТО – 90000 грн.;

- надання соціальної грошової членам сімей загиблих учасників АТО для компенсації за пільговий проїзд – 32400 грн.;

- поліпшення медичного обслуговування пільгової категорії осіб відповідно до ЗУ «Про статус ветеранів війни та гарантії їх соціального захисту» (компенсація за лікарські засоби та зубопротезування) – 180000 грн.;

- надання оздоровчих або санаторно-курортних послуг демобілізованим військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу та працівникам, які брали участь в АТО – 10000 грн.;

- зубопротезування окремих груп пільгової категорії населення, які мають право на таку пільгу – 36000 грн.;

- слухове протезування – 30000 грн.;

- одноразову матеріальну допомогу вдовам померлих громадян, смерть яких пов'язана з Чорнобильською катастрофою – 18500 грн.;

- надання матеріальної допомоги хворим із хронічною нирковою недостатністю, що отримують системний гемодіаліз в обласних медичних закладах – 50000 грн.;

- поховання учасників ліквідації аварії на ЧАЕС для І та ІІ категорії – 12000 грн..

**За КПКВК 0813171** «Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 27500 грн.

**За КПКВК 0813192** «Надання фінансової підтримки громадським об`єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість» за рахунок доходів загального фонду передбачено кошти в сумі 243595 грн. для надання фінансової підтримки громадським організаціям, в тому числі: Погребищенської районної організації ветеранів України (194795 грн.) та громадської організації «Спілка учасників АТО та інших бойових дій Погребищенського району» 48800 грн.).

Згідно планів використання вкзані кошти розподілено на виплату заробітної плати з нарахуваннями в сумі 229970 грн., оплату комунальних послуг – 4274 грн., придбання предметів, матеріалів, обаднання та інвентарю – 1505 грн., видатки на відрядження – 426 грн. та оплату послуг (крім комунальних) – 7420 грн.

При формуванні видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині 100% забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями ( КЕКВ 2110, 2120), енергоносії ( КЕКВ 2271,2272,2273,2274,2275), послуги зв’язку.

**Культура**

По галузі культури передбачено видатки по загальному фонду в сумі 12417514 грн., з них: на оплату праці з нарахуваннями - 11622514 грн., на енергоносії та комунальні послуги - 600000 грн.. Власні надходження плануються в сумі 60100 грн., в тому числі 56000 грн. за рахунок батьківської плати та 4100 грн. за рахунок орендної плати.

Видатки по Музичній школі заплановані **по КПКВК 1011080** «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» в сумі 2066000 грн.. По загальному фонду – 2010000 грн., в тому числі: на заробітну плату - 1557377 грн., нарахування на оплату праці – 342623 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 60000 грн., інші видатки – 50000 грн.. По спеціальному фонду бюджету власні надходження становлять 56000 грн. (батьківська плата). За рахунок коштів від батьківської плати на заробітну плату заплановано 46 000 грн., нарахування на оплату праці – 10000 грн.

Видатки по бібліотеках заплановані за **КПКВК 1014030** «Забезпечення діяльності бібліотек» в сумі 3680000 грн., в тому числі: на заробітну плату – 2811476 грн., нарахування на оплату праці – 618524 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 200000 грн., інші видатки – 50000 грн..

Штатна чисельність на початок року становить 39,5 одиниць. Протягом Протягом І кварталу планується проведення оптимізація бібліотечних закладів внаслідок якої штатна чисельність на кінець року становитиме 32,25 штатні одиниці.

**По КПКВК 1014040** «Забезпечення діяльності музеїв та виставок» передбачені видатки загального фонду бюджету в сумі 435000 грн. на утримання 2 музеїв. На заробітну плату передбачено 311475 грн., нарахування на оплату праці – 68525 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 40000 грн., інші видатки – 15000 грн.. Штатна чисельність на початок року становить 3 одиниці.

Видатки заплановані **по КПКВК 1014060** «Забезпечення діяльності палаців i будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» в сумі 5940000 грн., в тому числі: на заробітну плату – 4581967 грн., нарахування на оплату праці – 1008033 грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 300000 грн., інші видатки – 50000 грн.. Штатна чисельність на початок року становить 67,25 одиниць. Протягом Протягом І кварталу планується проведення оптимізація клубних закладів внаслідок якої штатна чисельність на кінець року становитиме 49 штатних одиниць.

**По КПКВК 1014081** «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва» заплановані видатки загального фонду бюджету в сумі 352514 грн. на утримання централізованої бухгалтерії відділу культури зі штатною чисельністю 2 штатні одиниці. На заробітну плату передбачено – 264356 грн., нарахування на оплату праці – 58158 грн., інші видатки – 30000 грн.

При формуванні видатків по галузі забезпечено безумовне виконання пункту 4 статті 77 Бюджетного кодексу України в частині 100% забезпечення асигнуваннями потреби в коштах на зарплату з нарахуваннями ( КЕКВ 2110, 2120), енергоносії ( КЕКВ 2271,2272,2273,2274,2275), послуги зв’язку.

**Житлово-комунальне господарство**

**За КПКВК 1216020** «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги**»** КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» за рахунок доходів загального фондузаплановано 5000000 грн. для передачі трансфертів комунальному підприємству «Погребищекомунсервіс» на утримання робітників з благоустрою по населених пунктах територіальної громади відповідно до Програми фінансової підтримки комунального підприємства "Погребищекомунсервіс" на 2021 рік.

**За КПКВК 1216030** «Організація благоустрою населених пунктів**»** за рахунок доходів загального фондузаплановано 2194756 грн., в тому числі 994756 грн. для здійснення заходів по благоустрою населених пунктів територіальної громади та 1200000 грн. для оплати електроенергії за вуличне освітлення відповідно до Програми благоустрою території Погребищенської територіальної громади на 2021 рік .

За рахунок доходів загального фонду **по КПКВК 1217461** «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» заплановані видатки на утримання автомобільних доріг і становлять 5210000 грн. відповідно до Програми розвитку автомобільних доріг загального користування місцевого значення у Погребищенській міській територіальній громаді на 2021 рік.

**За КПКВК 1218313** «Ліквідація іншого забруднення навколишнього природного середовища» заплановані видатки спеціального фонду бюджету за рахунок екологічного податку для оплати послуг із загортання сміттєзвалищ на території громади.

**Резервний фонд**

**За КПКВК 3718710** «Резервний фонд місцевого бюджету» за рахунок доходів загального фонду сформований резервний фонд в сумі 2300 000 грн. для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру.

**Заступник начальника фінансового управління**

**Погребищенської міської ради О. Недошовенко**